

Delårsrapport 2025

Nybro kommun
2025



Antaget av: Kommunfullmäktige 2025-11-17

Ansvarig för revidering: Economichef

Diariennr.: KS-2025-6



Innehållsförteckning

Förenklad förvaltningsberättelse.....	3
Resultat och ekonomisk ställning	3
Händelser av väsentlig betydelse	10
Måluppföljning och förväntad utveckling	11
Balanskravsresultat	22
Väsentliga personalförhållanden	24
Redovisning	31
Resultaträkning	31
Balansräkning	32
Driftsredovisning	33
Kommunstyrelse	35
Samhällsbyggnadsnämnd	36
Omsorgsnämnd	37
Individ- och familjenämnd	38
Lärandenämnd	39
Kulturnämnd	40
Revision	41
Överförmyndarnämnd (Nybros del)	41
Investeringsredovisning	42
Nothänvisning	43
Ordlista	44



Förenklad förvaltningsberättelse

Den förenklade förvaltningsberättelsen har som syfte att ge en sammanfattande översikt över viktiga händelser under året. Den innehåller en bedömning av kommunens ekonomiska situation, en redogörelse för de kommunala koncernföretagens ekonomi, samt information om den förväntade utvecklingen av både ekonomi och verksamhet utifrån de mål som kommunfullmäktige har fastställt. Dessutom presenteras helårsprognosen och en analys av resultatet i förhållande till balanskravet.

Denna delårsrapport för Nybro Kommun omfattar perioden 2025-01-01 - 2025-08-31.

Kommuner ska enligt 13 kap. 1 § lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) upprätta minst en delårsrapport.

Syftet med delårsrapporten är att ge en överskådlig och kortfattad bild av kommunens verksamhet i delåret, för att ge fullmäktige möjligheter att i tid vidta åtgärder om utvecklingen inte följer de mål som planerats. Det är därför viktigt att information lämnas så tidigt som möjligt och att framtagandet av delårsrapporten inte innebär en alltför omfattande arbetsbörda för kommunen. Rådet för kommunal redovisning har därför gett ut rekommendation RKR R17 vilken anger minimikrav för innehållet i en delårsrapport.

Kommunen har valt att följa denna rekommendations minimikrav. Innehållet i delårsrapporten är därför mindre omfattande än i årsredovisningen.

För mer detaljerad information hänvisas till den senast avlämnade årsredovisningen och den kommande årsredovisningen för det aktuella året.

Resultat och ekonomisk ställning

Sammanfattning av prognos helår till delårsrapport augusti 2025

Prognosen för årets resultat uppgår till -49 805 tkr, vilket kan jämföras med den senaste prognosen från juni månad som var -35 005 tkr. Det kan även jämföras med budgeten som är 19 188 tkr.

Den negativa budgetavvikelsen för helåret prognostiseras till -68 993 tkr det kan jämföras med den tidigare budgetavvikelsen efter juni, som uppgick till -54 193 tkr. Försämrade skatteintäkter i kombination med att nämnderna prognostiserar sämre resultat bidrar till kommunens försämrade årsprognos.

De samlade intäkterna från skatt, utjämning och generella statsbidrag förväntas bli -4 557 tkr lägre än budgeterat. Den negativa utvecklingen beror främst på lägre skatteintäkter samt nämndernas försämrade resultatprognoser.

De finansiella kostnaderna väntas bli högre under året jämfört med tidigare år, till följd av låg likviditet och räntekostnader för checkräkningskredit. Även om dessa kostnader minskar under året, har ett lån tagits upp vilket medför ytterligare räntekostnader.

Nämndernas prognostiserade underskott uppgår till -55 996 tkr, att jämföra med -49 172 tkr i föregående prognos. Individ- och familjefnämnden står för den största delen av underskottet, motsvarande -35 623 tkr.

Balanskravsresultatet uppgår i delåret till -38 013 tkr och helårsprognosen för årets balanskravsresultat är -50 470 tkr. Synnerliga skäl prognostiseras landa på omkring 6 mnkr och då kvarstår ett balanskrav enligt prognos för helåret på -44 470 tkr.

Prognosen för årets investeringar är 67 346 tkr, vilket motsvarar den budgeterade nivån och innebär



en genomförandegrad på 98 procent.

Per augusti bedöms de fem fullmäktigemålen vara delvis uppfyllda. Utifrån detta, tillsammans med en bedömning av det prognostiserade helårsutfallet, görs bedömningen att god ekonomisk hushållning inte uppnås ur ett finansiellt perspektiv, men delvis uppnås ur ett verksamhetsperspektiv.

Kommunens resultat jämfört med föregående år samma period

Kommunens redovisade resultat för årets åtta första månader uppgår till -36 369 tkr (-71 826 tkr för delår 2024), vilket innebär en förbättring med 35 457 tkr jämfört med samma period föregående år. Den stora skillnaden i resultat mellan åren beror främst på att verksamhetens intäkter har ökat samtidigt som kostnaderna har minskat.

På intäktssidan är det framför allt bidrag och kostnadsersättningar från staten som har ökat, liksom intäkter från exploateringsverksamheten. På kostnadssidan är det främst pensionskostnaderna som har minskat jämfört med föregående år. Även personalkostnaderna har minskat. De totala intäkterna har ökat med 12 159 tkr jämfört med motsvarande period föregående år, medan kostnaderna har minskat med 23 785 tkr.

Avskrivningarna uppgår till 28 421 tkr, vilket är 2 296 tkr högre än samma period föregående år.

Kommunens skatteintäkter uppgår till 673 468 tkr och har ökat med 13 276 tkr efter årets åtta första månader jämfört med motsvarande period föregående år. Generella statsbidrag och utjämning uppgår till 415 219 tkr, vilket är 3 140 tkr högre än samma period föregående år.

Nybro kommuns finansnetto har försämrats med -14 606 tkr jämfört med samma period föregående år. Försämringen beror främst på lägre ränteintäkter.

Kommunens ekonomiska ställning

Kommunens finansiella utveckling under de första åtta månaderna analyseras nedan med hjälp av fyra nyckeltal: soliditet, skuldsättningsgraden, självfinansieringsgrad och kassalikviditet.

Kommun	2025-08-31	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Skuldsättningsgrad %	61,6	52,1	44,9	41,3
Soliditet % (inkl. pensionsåtagande)	5,9	10,9	20,0	20,6
Soliditet % (exkl. pensionsåtagande)	38,4	47,9	55,1	58,7
Självfinansieringsgrad %	-26,9	-148,1	15,2	154,8
Kassalikviditet %	91,1	77,8	107,2	124,5

Kommunkoncern	2025-08-31	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Skuldsättningsgrad %	81,0	78,1	74,5	73,6
Soliditet % (inkl. pensionsåtagande)	11,5	13,3	16,5	16,5
Soliditet % (exkl. pensionsåtagande)	19,0	21,9	25,5	26,4
Självfinansieringsgrad %	48,0	28,2	-	-
Kassalikviditet %	50,0	32,2	59,1	64,3



Skuldsättningsgrad

Skuldsättningsgraden är ett nyckeltal som visar hur stor del av kommunens tillgångar som är finansierade med skulder. Den beräknas som kommunens totala skulder i relation till de totala tillgångarna, och används för att bedöma den finansiella risken och beroendet av extern finansiering.

En hög skuldsättningsgrad innebär att en större andel av tillgångarna är finansierade med lån eller andra skulder, vilket kan öka den finansiella risken. En låg skuldsättningsgrad tyder på att kommunen har en stark egenfinansiering och mindre beroende av upplåning.

Låg skuldsättningsgrad (under 0,5 eller 50 %):

Tyder på god finansiell stabilitet och låg risk. Kommunen är mindre beroende av extern finansiering.

Måttlig skuldsättningsgrad (0,5–0,7 eller 50–70 %):

Kan vara acceptabel beroende på investeringsbehov och konjunkturläge. Viktigt att följa utvecklingen över tid.

Hög skuldsättningsgrad (över 0,7 eller 70 %):

Indikerar ökad finansiell risk. Kommunen är mer beroende av lån, vilket kan påverka framtida handlingsutrymme negativt – särskilt vid räntehöjningar eller ekonomisk nedgång.

Under de senaste åtta månaderna har skuldsättningsgraden ökat i kommunen med 4,4 procentenheter, från 57,2 procent vid årsskiftet till 61,6 procent nu i delåret. Under våren tog kommunen upp ett lån på 150 000 tkr hos Kommuninvest för att finansiera investeringar som, på grund av underskott i den löpande verksamheten, inte kunnat självfinansieras med egna medel.

I Kommunkoncernen har skuldsättningsgraden under de senaste åtta månaderna ökat med 0,4 procentenheter, från 80,6 procent vid årsskiftet till 81,0 procent nu i delåret.

Soliditet

Nyckeltalet soliditet visar hur stor del av kommunens tillgångar som är finansierade med egna medel. Det beräknas genom att ställa det egna kapitalet i relation till de totala tillgångarna, och används som en indikator på den långsiktiga finansiella styrkan.

Soliditeten kan beräknas med eller utan hänsyn till pensionsförpliktelser som intjänades före 1998. Denna del hanteras enligt lag utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse, vilket påverkar hur soliditeten uppfattas.

Ju högre andel av tillgångarna som är finansierade med eget kapital, desto högre är soliditeten:

- 100 % soliditet innebär att alla tillgångar är finansierade med egna medel.
- 0 % soliditet innebär att samtliga tillgångar är finansierade med skulder.

Soliditet exklusive pensionsåtaganden uppgick vid årsskiftet till 42,8 procent, vilket är betydligt högre än rikssnittet på 28 procent. Efter åtta månader har soliditeten minskat till 38,4 procent, vilket tyder på en försvagad finansiell ställning.

Soliditet inklusive pensionsåtaganden var vid årsskiftet 7,9 procent och har minskat till 5,9 procent efter åtta månader. Denna lägre nivå speglar kommunens långsiktiga åtaganden och påverkar bedömningen av den finansiella styrkan.

Vid årsskiftet uppgick kommunkoncernens soliditet exkl. pensionsåtagande till 19,4 procent. Efter åtta månader har soliditeten minskat till 19,0 procent.



Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgraden är ett nyckeltal som visar hur stor del av årets investeringar i anläggningstillgångar som har kunnat finansieras med internt tillförda medel, det vill säga med överskott från den löpande verksamheten under året.

När den löpande driften är finansierad bör en betydande del av skatteintäkterna återstå för att täcka investeringarna. En självfinansieringsgrad på:

- 100 procent eller mer innebär att kommunen har kunnat finansiera samtliga investeringar med egna medel.
- Under 100 procent innebär att delar av investeringarna har finansierats genom upplåning eller användning av likvida medel.

Vid bokslutet redovisades en självfinansieringsgrad på -168,5 procent, vilket är ett mycket lågt värde och indikerar en kraftig underfinansiering av årets investeringar samt ett underskott i den löpande verksamheten. Efter åtta månader har självfinansieringsgraden förbättrats till -26,9 procent, vilket är en positiv utveckling jämfört med bokslutet. Trots förbättringen visar nyckeltalet fortfarande att kommunen inte har kunnat finansiera årets investeringar med egna medel, och att ett visst underskott kvarstår i den löpande verksamheten.

Kassalikviditet

Kassalikviditet är ett nyckeltal som mäter kommunens förmåga att hantera kortsiktiga betalningsförpliktelser. Den beräknas som omsättningstillgångar exklusive lager, förråd och exploateringstillgångar i relation till kortfristiga skulder.

En kassalikviditet över 60 procent anses trygg och innebär att kommunen har tillräckliga medel för att hantera oförutsedda finansiella utgifter på kort sikt utan att behöva låna.

Under de senaste åtta månaderna har kassalikviditeten i kommunen ökat med 17,9 procentenheter, från 73,1 procent vid årsskiftet till 91,1 procent i delåret.

Då kommunen har tagit upp lån på 150 000 tkr under våren från Kommuninvest för att finansiera investeringar, ökar likviditeten utan att resultatet eller det egna kapitalet förbättras.

Självfinansieringsgraden blir låg eller negativ, eftersom investeringarna inte täcks av överskott. Soliditeten försämras, eftersom skulderna ökar i relation till eget kapital. Men kassalikviditeten förbättras, eftersom lånemedlen ökar de likvida tillgångarna.



Redogörelse för de kommunala koncernföretagen

tkr	Nybro kommunbolag AB		AB Nybro Brunn		Nybro Bostads AB		Sinia i Nybro AB	
	Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31	Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31	Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31	Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31
Intäkter	2 400	2 667	87 077	83 648	154 703	153 317	22 732	24 184
Kostnader	-1 064	-1 596	-52 952	-55 552	-124 838	-120 327	-23 299	-28 329
<i>Rörelseresultat</i>	<i>1 336</i>	<i>1 071</i>	<i>34 125</i>	<i>28 096</i>	<i>29 865</i>	<i>32 990</i>	<i>-567</i>	<i>-4 145</i>
Finansiella poster	-1 555	-1 826	-14 461	-12 500	-13 780	32 990	-13	-63
Periodens resultat	-219	-755	19 664	15 596	16 085	19 233	-580	-4 208

tkr	Nybro Elnät AB		Nybro Energi VA AB		Nybro Värmecentral AB			
	Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31	Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31	Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31		
Intäkter	50 630	-	51 602	-	185 471	-		
Kostnader	42 533	-	-36 878	-	-188 287	-		
<i>Rörelseresultat</i>	<i>8 097</i>	<i>-</i>	<i>14 725</i>	<i>-</i>	<i>-2 816</i>	<i>-</i>		
Finansiella poster	-9	-	-10 523	-	-15 014	-		
Periodens resultat	8 088	-	4 202	-	-17 830	-		

Nybro Kommunbolag AB

Bolagskoncernen redovisar ett överskott om 29 397 tkr per den 31 augusti. Nästan samtliga bolag visar positiva resultat, med undantag för Nybro Värmecentral AB och Sinia i Nybro AB, som båda redovisar negativa utfall i delåret samt negativa helårsprognoser.

Helårsprognosen för koncernen uppgår till cirka 32 513 tkr.

Under året har bolagens nya vd:ar fått sätta sig in i respektive verksamhet och dess utmaningar. Den allt mer utmanande omvärlden har belyst flera områden på ett nytt sätt. Kommunens samlade koncernlåneskuld och likviditet har blivit mer centrala frågor än på länge, vilket har påverkat hur framtida behov och satsningar bedöms. Flera uppdrag i kommunplanen syftar till att stärka framförhållningen, helhetsperspektivet och planeringsförutsättningarna. Ett exempel är att tydligare se koncernens helhet utifrån länenivåer och investeringsbehov med en längre tidshorisont. Förhoppningen är att vi framöver får större förutsägbarhet vad gäller ränteläge, inflation och konjunktur.

Bolagen står samtidigt inför flera större utmaningar för att nå en stabil och långsiktig ekonomi. För NEAB handlar det bland annat om stora behov inom VA-verksamheten, behov av ökad lönsamhet och rimlig amorteringstakt inom fjärrvärmeverksamheten, samt förbättrade kassaflöden kopplade till bredbandsområdet.

För ABNB och NBAB kvarstår stora behov av stambyten och reoveringar i ABNB:s fastighetsbestånd. Det finns även behov av ökad lokaleffektivitet och förbättrat amorteringsutrymme.

Bolagen har från moderbolaget fått tydliga uppmaningar att se över sina bestånd och tillgångar, samt att utvärdera möjligheter till avyttringar för att skapa utrymme för amorteringar.

Koncernlåneskulden och dagens räntenivåer utgör en betydande ekonomisk risk och påverkar



bolagens handlingsutrymme.

SINIA har under året haft ett tydligt fokus på att se över avtal och uppgörelser med uppdragsgivare, vilket nu börjar ge goda ekonomiska effekter. Tidigare stora underskott har minskat avsevärt, och även kostnadssidan ses nu över, bland annat genom att försöka minska lokalkostnader framöver.

Koncern-VD och koncerncontroller har, efter dialog med styrelsen, påbörjat planeringen av en utveckling av både ekonomistyrningen och bolagsstyrningen i koncernen. Planeringen omfattar bland annat en översyn av uppföljningsrutiner kopplade till moderbolagets ägardialoger med dotterbolagen, samt styrningsmässiga åtgärder såsom att utveckla och skärpa koncernstyrningen i styrdokument som ägardirektiv och bolagspolicy.

Nybro Bostad AB

Intäkterna ligger något under budget, vilket främst förklaras av ett ökat hyresbortfall. Samtidigt ligger intäkterna över föregående års nivå, vilket beror på den årliga hyresjusteringen.

Kostnaderna är lägre än budgeterat, men högre än föregående år. Detta indikerar att projektgenomförandet ligger bättre i fas under innevarande år. Större underhållsprojekt planeras att avslutas under hösten, vilket innebär att kostnadseffekterna kommer att synas först i årsbokslutet.

De minskade intäkterna förväntas delvis kompenseras av lägre räntekostnader, då bolaget inte har behövt låna i den omfattning som budgeterats. Även personalkostnaderna har minskat till följd av pensionsavgångar och uppsägningar, där nyrekrytering ännu inte skett i samma takt.

Sammantaget bedöms resultatet för helåret hamna i nivå med budget.

AB Nybro Brunn

Intäkterna är marginellt högre än föregående år, vilket främst beror på en låg KPI-justering av hyrorna. En ökning av intäkterna förväntas dock från och med augusti, då fakturering av Västerängsskolan påbörjas. Vid årets slut bedöms intäkterna därför vara i linje med budget.

Kostnaderna ligger både under budget och under föregående års nivå, vilket är i linje med förväntan. Eftersom slutfakturering för Västerängsskolan ännu inte inkommit och flera underhållsprojekt avslutas först under hösten, beräknas kostnaderna sammantaget hamna kring budget vid årets slut.

Räntekostnaderna är lägre än budgeterat, då upplåningsbehovet varit mindre än förväntat. Även om ytterligare lån kan bli aktuella under hösten, förväntas den totala låneskulden vid årets slut vara lägre än planerat. Detta bidrar till lägre räntekostnader och kan ge en positiv effekt på årets resultat.



Energikoncernen

Den 1 april fusionerades Nybro Energi AB med Nybro Värmecentral AB, vilket innebär att försäljning och produktion av fjärrvärme numera sker inom samma juridiska person.

Kraft & Värme

Affärsområdet Kraft & Värme redovisar för perioden ett negativt resultat på -14 662 tkr, jämfört med budgeterat -5 007 tkr. Detta beror till stor del på varmare väderlek under våren samt betydligt större underhållsåtgärder än beräknat. Verksamheten har haft ett tufft år resultatmässigt och förväntas göra ett negativt resultat på cirka -15 tkr för helåret 2025.

För att motverka en liknande situation under 2026 pågår ett intensivt arbete med flera olika åtgärder. Bland annat genom effektsänkning av panna 7, vilket kommer att leda till utträde ur utsläppsrättshandeln och därmed påverka resultatet positivt. Budgetarbetet för 2026 pågår också för fullt, och det är troligt att fjärrvärmeförbrukningen kommer att höjas för våra kunder.

Fiberverksamheten

Fiberverksamheten står inför ekonomiska utmaningar, samtidigt som behovet av robust digital infrastruktur och ökad säkerhet växer. Trots begränsade resurser arbetar verksamheten målinriktat för att upprätthålla och utveckla nätet.

Avtalsstrukturer ses över löpande för att säkerställa kostnadseffektivitet och anpassning till nya krav. Intäkterna från svartfiberförsäljning visar en positiv utveckling, och samverkan med regionala aktörer inom SydOstNet bidrar till kunskapsutbyte, gemensamma lösningar och strategisk utveckling.

Elnätsverksamheten

Elnätsmonopolet redovisar ett resultat i linje med budget för det andra tertialet. Viss arbete kvarstår med utbrytning och fördelning av intäkter och kostnader från den bolagsomstrukturering som genomförts under det senaste året.

Nybro Energi VA

Nybro Energi VA redovisar ett positivt resultat på 4 402 tkr för det andra tertialet, vilket kan jämföras med budgeterat resultat på 5 149 tkr.

Intäkterna från bruksavgifter ligger i linje med budget, vilket tyder på att taxjusteringen inför 2025 har fallit väl ut. På kostnadssidan ses lägre utgifter för både kemikalier och elavgifter, medan overheadkostnader samt försäkringskostnader överstiger budget. Därtill har en borgensavgift om 1 919 tkr bokats under finansiella poster, vilket inte var budgeterat.



Sinia i Nybro AB

Bolaget redovisar ett resultat på -580 tkr för perioden.

Intäkterna uppgår till 22 732 tkr, vilket är 5 909 tkr lägre än budgeterat. Legoproduktionen släpar efter med 2 399 tkr och servicetjänsterna med 528 tkr jämfört med budget. Legoproduktionen har historiskt varit lägre under årets första åtta månader, för att sedan öka under hösten. Eftersom intäkterna i budgeten är fördelade linjärt över året, förklarar detta varför intäkterna hittills släpar efter.

Serviceverksamheten har under perioden gått med ett underskott på 592 tkr. Detta beror främst på att arbetstiden till stor del har lagts på flytt från externa till interna lokaler inom koncernen. På helårsbasis innebär denna flytt en besparing på cirka 800 tkr för koncernen från och med 2026.

Kostnaderna för perioden uppgår till totalt 23 299 tkr, varav 19 552 tkr avser personalkostnader. Det är 4 525 tkr lägre än budgeterat, och kollektivets löner täcks till 100 % av bolagets intäkter. Övriga kostnader ligger i nivå med budget.

Under de första åtta månaderna 2025 har bolaget förbättrat sitt finansiella resultat avsevärt jämfört med 2024. Resultatet på -580 tkr är 3 627 tkr bättre än motsvarande period föregående år, vilket främst beror på lägre personalkostnader.

Händelser av väsentlig betydelse

Inom området händelser av väsentlig betydelse lyfts några delar som har påverkan på eller är viktiga för koncernen.

Nybro Kommun står inför utmaningar kopplade till ett minskande barnantal. Därför pågår en utredning om framtidens förskole- och skolstruktur, med målet att säkerställa en likvärdig utbildning med hög kvalitet för alla barn samt att använda resurserna effektivt.

Förslag till vattentjänstplan för Nybro Kommun är nu ute på samråd fram till den 31 oktober 2025.

Samråd om ny översiktsplan - Flera möten hölls, bland annat i Örsjö och S:t Sigfrid, med stort engagemang från invånare.

Eftersom prognosen redan tidigt under året 2024 visade mot underskott och prognosen för året 2025 även den visar på underskott fortsätter kommunen sitt arbetet med likviditetsprognos och kassaflöde tillsammans med bolagen i koncernen. Koncernen arbetar också för en mer samordnad och gemensam investeringsplan.

Den officiella invigningen av Nybros nya exploateringsområde "Åkaren" ägde rum den 16 april 2025. Området är särskilt utformat för industri och logistik, med ett strategiskt läge vid väg 25 och nära kombiterminalen.

Den nya Västerängsskolan byggdes färdigt under våren och invigdes på höstterminens första skoldag. Skolan har byggts med ambitionen att bli sydöstra Sveriges mest hoppfulla och hållbara utbildningsmiljö.

Brandstationen som under många år diskuterats är nu i full gång att byggas. Den nya brandstationen som byggs vid Kraftvägen, planeras att stå färdig sommaren 2026. Projektet omfattar cirka 6 400 kvadratmeter och kommer att inrymma både räddningstjänsten och sotningsverksamheten, inklusive ledningscentral, serverhall och gårdsbyggnader.



Måluppföljning och förväntad utveckling

Verksamhetsplanens mål följs upp och rapporteras tertiälvís under året, bland annat genom delårsrapporten och årsredovísningen. Kommunfullmäktige i Nybro har beslutat om fem övergripande mål som styr kommunens utveckling och prioriteringar:

- Attraktivt & kreativt
- Delaktivt & tryggt
- Stolt & modigt
- Ett växande näringsliv
- Attraktiv arbetsgivare

Fullmäktiges mål anger den övergripande inriktningen och ambitionsnivån inom politiskt prioriterade områden. Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att konkretisera dessa mål genom att formulera egna nämnds- respektive bolagsmål samt planera aktiviteter inom den egna verksamheten. Dessa ska sammantaget bidra till att uppnå fullmäktiges mål.

Bedömningen av mål och uppdrag visualiseras med hjälp av en färgindikator. Grönt visar att målet är uppnått eller att indikatorn har ett acceptabelt utfall i förhållande till sitt nyckeltal. Rött indikerar att målet inte är uppnått eller att utfallet inte når upp till det fastställda nyckeltalet. Gult indikerar att målet är delvis uppnått.



Mål- och resultatstyrning

I kommunallagen står det att mål och riktlinjer som är av betydelse för en god och ekonomisk hushållning ska finnas för den kommunala verksamheten. Målen och riktlinjerna ska omfatta både kommunens ekonomi och verksamhet.

Mål- och resultatstyrning förutsätter en relation till sin omvärld genom bevakning och analys. Den kräver vilja till förändring av kultur och arbetsätt samt ett gemensamt synsätt kring vad som ska åstadkommas och hur uppdraget bäst hanteras. Resultatet ska ge svar på frågan *vad* medborgarna får för sina skattepengar och *hur* tjänster och service ska genomföras och bli bättre.

Ständiga förbättringar är "motorn" i mål- och resultatstyrningen och handlar om att lyfta fram kunskapen, engagemanget och potentialen hos alla anställda för ökat kundvärde. Det handlar om små förändringar och förbättringar i vardagen där den anställda kontinuerligt söker efter metoder för att förbättra sina egna resultat i relation till kundbehovet och ett ökat kundvärde.

Målavstämning kommunfullmäktiges mål

Nybro kommuns vision

Med trygghet, nyfikenhet och nytänkande bygger vi en ny bro till framtidens större Nybro.

Nybro kommun växer när människor känner trygghet och får möjlighet till framgång.

I ett större Nybro med fler invånare frodas företagande, föreningsliv och samhällsengagemang där fler är delaktiga.

I ett större Nybro vågar människor vara nyfikna, nytänkande och generösa. Med en gemenskap djupt rotad i bygdens historia, tradition och natur har vi styrkan och stoltheten att bjuda in världen runt oss.

Perspektiv

- Tillväxt
- Hållbarhet
- Gemenskap

Visionen gäller alla och ger en viktig gemensam riktning i vårt arbete att bygga broar till framtidens större Nybro.

Kommunens övergripande mål som är beslutade av kommunfullmäktige:

- **Attraktivt & kreativt**
- **Delaktigt & tryggt**
- **Stolt & modigt**
- **Ett växande näringsliv**
- **Attraktiv arbetsgivare**

Bolagens syfte är att stärka kommunens attraktionskraft för boende, näringsliv och besökare. Bolagen skall medverka till utveckling, tillväxt och trygghet i Nybro kommun.

Bolagens verksamhet skall bedrivas på affärsmässiga grunder.

Attraktivt & kreativt

Vi har en levande kommun med attraktiv och kreativ miljö. Här finns mötesplatser, meningsfull fritid och en stimulerande tillvaro för människor i alla åldrar. Här finns möjligheter för den som vill skapa,



bygga, förändra, uppleva och utvecklas.

Målet är delvis uppnått

Nybro kommun har som mål att vara en levande plats med en attraktiv och kreativ miljö där människor i alla åldrar kan mötas, utvecklas och ta del av en meningsfull fritid. Målet är delvis uppnått, vilket framgår av insatser inom hållbar utveckling, kommunikation, utbildning och kultur.

Inom hållbar utveckling har viktiga steg tagits genom projektet *Meningsfull fritid* och arbetet med översiktsplanen, där social, ekologisk och ekonomisk hållbarhet står i centrum.

Kommunikationsinsatser som *FöretagsSafari*, *The Smorgasbord of Scandinavia* och *Fler till Kalmar län* har stärkt Nybros varumärke och attraktivitet som etableringsort.

Utbildningsområdet har utvecklats genom nybyggnationer och renoveringar som bidrar till moderna och inspirerande lärmiljöer. Satsningen på Åkrahällsgymnasiet har gett positiva resultat med ökat söktryck och återstart av Barn- och fritidsprogrammet. Förskolor och skolor har tillgång till naturnära miljöer som främjar kreativitet och aktivitet.

Inom kulturområdet har kommunfullmäktige antagit ett kulturpolitiskt program som ska genomsyra hela organisationen fram till 2028. En handlingsplan är under framtagande och samverkan mellan olika kulturverksamheter har stärkts, särskilt med fokus på barn och unga.

Utmaningar. För att nå en långsiktigt hållbar utveckling behöver hållbarhetsarbetet integreras i hela organisationen, inte enbart drivas genom enskilda projekt. Det interna samarbetet mellan kommunikation och förvaltningar behöver stärkas för att lyfta fram verksamheternas utveckling mer samordnat. Inom utbildning finns skillnader i skolors attraktivitet, vilket kräver insatser för likvärdighet. Kulturområdet står inför utmaningen att omsätta den antagna kulturpolitiska agendan i praktisk verksamhet. Dessutom behöver regionala satsningar implementeras fullt ut för att tydligare positionera Nybro i det länsövergripande arbetet kring inflyttning, etableringar och kompetensförsörjning. Ekonomiska begränsningar påverkar även möjligheten till hållbara inköp och klimatsmarta transporter.

Aktiviteter för förbättrad resultatbild

- Strategisk plan med fokus på ökat inflyttnings- och etableringsnetto
- Kommunicera Nybros styrkor som plats att bo, leva och etablera sig.
- Regional samverkan och kompetensförsörjning med fokus på att fånga upp och implementera regionala satsningar i den egna organisationen.



Nyckeltal	
—	Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år
—	Medborgarundersökningen - Bra utbud av lekplatser, parklekar etc. i kommunen, andel (%)
Kommentar Nyckeltalet får data under tertial 3	
—	Medborgarundersökningen - Bra utbud av ställen (t.ex. träffpunkter) för äldre att träffas på i kommunen, andel (%)
Kommentar Nyckeltalet får data under tertial 3	
—	Medborgarundersökningen - Bra utbud av ställen för unga att träffas på i kommunen, andel (%)
Kommentar Nyckeltalet får data under tertial 3	
—	Medborgarundersökningen - Bra möjlighet att nyttja kommunens idrotts- och motions-anläggningar, andel (%)
Kommentar Nyckeltalet får data under tertial 3	
—	Medborgarundersökningen - Skötsel av allmänna platser fungerar bra i kommunen, andel (%)
Kommentar Nyckeltalet får data under tertial 3	
—	Medborgarundersökningen - Kan rekommendera andra att flytta till kommunen, andel (%)
Kommentar Nyckeltalet får data under tertial 3	
—	Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)
Kommentar Nyckeltalet får data under tertial 3	



Delaktigt & tryggt

Vi har ett öppet klimat, ett inkluderande förhållningssätt som kännetecknas av inflytande och omtanke, där mångfald är en tillgång. Den som är behov av stöd och hjälp bemöts med respekt och ges förutsättningar för en meningsfull tillvaro med inflytande över sin vardag och i samhället.

Målet är delvis uppnått

Nybro kommun har delvis uppnått målet om att skapa ett delaktigt och tryggt samhälle där alla bemöts med respekt och ges möjlighet till inflytande över sin vardag. Framsteg har gjorts inom flera områden, särskilt inom skolnärvaro, jämlik hälsa och ungas etablering i arbetslivet. Tvärsektoriell samverkan och kunskapsbaserade arbetssätt har bidragit till stabila insatser med konkret påverkan på individnivå. Inom omsorgsförvaltningen bedöms målet som uppnått, med goda resultat inom hemtjänst, särskilt boende och hälso- och sjukvård, där individanpassning och trygghet står i fokus.



Utmaning. För att insatser ska bli långsiktigt hållbara krävs strategisk förankring och att projekt integreras i ordinarie verksamhet. Skolsegregation och ökad psykisk ohälsa bland unga är reella bekymmer som påverkar både trygghet och utveckling. Minskad personalstyrka försvårar möjligheten att möta elevernas behov, och inom omsorgen finns behov av att stärka arbetet med genomförandeplaner. Samverkan med hälsocentraler behöver utvecklas ytterligare för att främja personcentrerad vård och samordnad individuell planering.

Aktiviteter för förbättrad resultatbild

- Kommunövergripande samordning av insatser för jämlik hälsa och skolnärvaro.
- Samverkan och inkludering genom fördjupad samverkan med t ex föreningsliv, skolor, Rädda Barnen, Fryshuset och Linnéuniversitetet.
- Förbättra genomförandeplaner - framtagande, genomförande och uppföljning.
- Stärka samverkan med hälsocentraler och utveckla SIP-arbetet.



Nyckeltal	
—	Anmälningar till registrator om att tjänstegarantierna inte uppfyllts
—	Medborgarundersökningen - Oro för att bli utsatt för våldsbrott eller hot om våld, andel (%) 
Kommentar Nyckeltalet får data under tertial 3	
—	Medborgarundersökningen - Oro för att drabbas av inbrott i hemmet, andel (%) 
Kommentar Nyckeltalet får data under tertial 3	
—	Medborgarundersökningen - Trygg utomhus i området där du bor när det är ljukt ute, andel (%) 
Kommentar Nyckeltalet får data under tertial 3	
—	Medborgarundersökningen - Trygg utomhus i området där du bor när det är mörkt ute, andel(%) 
Kommentar Nyckeltalet får data under tertial 3	
—	Medborgarundersökningen - Möjlighet att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen fungerar bra, andel (%) 
Kommentar Nyckeltalet får data under tertial 3	
—	Medborgarundersökningen - Kommunens arbete för att förbättra integration och delaktighet i samhället fungerar bra, andel (%) 
Kommentar Nyckeltalet får data under tertial 3	
—	Medborgarundersökningen - Möjlighet att vara den man är och leva det liv man vill leva, andel (%) 
Kommentar Nyckeltalet får data under tertial 3	
—	Medborgarundersökningen - Beslut som fattas i kommunen upplevs vara transparenta, andel (%) 
Kommentar Nyckeltalet får data under tertial 3	

Status	Aktiviteter
 Pågående	2023:4 Demokrati och inflytande med fokus på unga
 Pågående	2023:3 Demokratiska värden med fokus på unga



Stolt & modig

Vi har den bästa utbildningen och en fantastisk omsorg. Vi är tillgängliga och professionella i vårt bemötande liksom i vårt sätt att tillhandahålla service och stöd. Här finns en hållbar tillväxt, miljö och social gemenskap. Ekonomin ger varje år ett överskott i enlighet med god ekonomisk hushållning.

Målet är delvis uppnått

Nybro kommun har delvis uppnått målet att vara stolt och modig – en kommun med hög kvalitet inom utbildning och omsorg, professionellt bemötande, hållbar tillväxt och god ekonomisk hushållning. Flera verksamheter visar goda resultat, bland annat inom IT, omsorg och utbildning. IT-enheten levererar effektiv service, omsorgen har höga värden i kundnöjdhet och lärandenämnden har stärkt kvaliteten genom riktade utvecklingsinsatser inom språk, matematik och styrning.

Utmaning. Det finns flera utmaningar som påverkar möjligheten att fullt ut nå målet om att vara en stolt och modig kommun med hög kvalitet i utbildning och omsorg, professionellt bemötande och god ekonomisk hushållning. Bland annat ställs höga krav på cybersäkerhet och teknisk kompetens, samtidigt som resurserna är begränsade och kostnaderna för system och teknik ökar. Personalbrist, sjukfrånvaro och svårigheter att rekrytera påverkar flera verksamheter negativt, vilket försvårar både utvecklingsarbete och serviceleverans.

Inom utbildning utgör ökade klasstorlekar och brist på lokaler hinder för att erbjuda plats på önskad enhet, samtidigt som minskande barnunderlag i förskolan kräver omstruktureringar. Det finns också behov av att förstärka värdegrundarbetet och hälsofrämjande förhållningssätt inom omsorgsverksamheten. För att långsiktigt förbättra kvaliteten krävs fortsatt utveckling av styrning, analysmodeller och systematiskt kvalitetsarbete.

Aktiviteter för förbättrad måluppfyllelse

- Förtydliga styrning inom ekonomi och kvalitet med fokus på verksamhetsutveckling för hållbarhet, balans och effektivitet.
- Utveckla mötes- och beredningsstrukturer för tydligare styrning med fokus på balans och effektivitet.
- Tydliggör kompetensutveckling inom behovsområden. Stärka rekrytering och minska utbildningsskuld inom serviceverksamheter.



Nyckeltal	
	Avtalstrohet
	Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)
	Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)
	Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)
	Elever i åk. 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)
	Antal inköp utan direktupphandlingsprotokoll
	Medborgarundersökningen - Äldreomsorgen fungerar bra i kommunen, andel (%)
Kommentar	
Nyckeltalet får data under tertial 3	
	Medborgarundersökningen - Förskolan fungerar bra i kommunen, andel (%)
Kommentar	
Nyckeltalet får data under tertial 3	
	Medborgarundersökningen - Grundskolan fungerar bra i kommunen, andel (%)
Kommentar	
Nyckeltalet får data under tertial 3	
	Medborgarundersökningen - Gymnasieskolan fungerar bra i kommunen, andel (%)
Kommentar	
Nyckeltalet får data under tertial 3	
	Medborgarundersökningen - Kommunala vuxenutbildningen fungerar bra i kommunen, andel (%)
Kommentar	
Nyckeltalet får data under tertial 3	
	Medborgarundersökningen - Socialtjänstens stöd och hjälp till utsatta personer fungerar bra i kommunen, andel (%)
Kommentar	
Nyckeltalet får data under tertial 3	

Status	Aktiviteter
	Avslutad 2023:2 Budgetprocess för god kommunal hushållning
	Pågående 2022:2 Översyn av över- och underskottshanteringen
	Pågående 2025:1 Se över nuvarande förskole- och skolstruktur utifrån demografi, effektivitet och kvalitet
	Pågående 2025:2 Påbörja arbetet att lägga sin budget efter mest lika kommuner istället för budget på budget för icke prislappsverksamheter
	Avslutad 2025:3 Utredda möjligheten att flytta Miljö- och byggnämndens ärenden till annan nämnd.
	Pågående 2025:4 Utredda avtalsstrukturen för att skapa ett effektivare lokalutnyttjande. I uppdraget ingår det även att identifiera avyttringsmöjligheter.
	Pågående 2025:5 Upprätta en koncerngemensam 10-årig investeringsplan och ett förstärkt koncerngemensamt budgetarbete.



Ett växande näringsliv

Vi är en attraktiv kommun att verka i som företagare. Vi är tillgängliga, har goda relationer och en effektiv och kvalitativ handläggning.

Målet är delvis uppnått.

Utvecklingsenheten arbetar aktivt för att skapa ett företagsklimat som betraktas som ett av de bästa i landet. Kommunens näringslivsarbete präglas av samverkan, engagemang och ett brett nätverk av aktörer. Den reviderade näringslivsstrategin har antagits och utgör ett styrdokument för långsiktigt arbete mot kommunens vision.

Projekt som *Mitt Nybro*, samarbeten med NyföretagarCentrum, deltagande i *Flytta hit.nu* och kommunikationskonceptet *The Smorgasbord of Scandinavia* visar på strategiska insatser för att stärka Nybros attraktivitet. Lokala nätverk för HR och VD fungerar enligt plan, och samverkan med IUC Kalmar län bidrar till kompetensutveckling inom industrin.

Utmaningar. Att öka nyföretagandet och attrahera nya etableringar är en central utmaning för Nybro kommun i arbetet med ett växande näringsliv. Samtidigt påverkar det rådande konjunkturläget företagens vilja att investera, vilket ställer ytterligare krav på kommunens insatser. Tillgången till rätt kompetens är avgörande för framtida tillväxt, och det kräver långsiktig samverkan kring utbildning, arbetsmarknad och inflyttning. Arbetsområdet är brett och komplext, vilket gör det svårt att prioritera bort insatser – många delar hänger samman och påverkar varandra. Dessutom är elektrifiering och tillgång till hållbara och effektiva kommunikationer via väg, järnväg, sjöfart och flyg avgörande för att möjliggöra både samhällsplanering och näringslivets fortsatta utveckling.

Aktiviteter för förbättrad resultatbild

- Samverkan för god fysisk samhällsplanering.
- Verka för en framåtriktad elektrifiering.
- Samverkan för ökad kompetensförsörjning.
- Bidra till affärs- och kompetensutveckling.
- Gränsöverskridande näringslivsutveckling i regionen.
- Samverka för att bygga varumärket Nybro som attraktiv plats att leva och verka i.
- Löpande samarbete med Nybro Företagsgrupp och NyföretagarCentrum.
- Aktivt deltagande i regionala initiativ som *Flytta hit.nu* och *KLIVET*.
- Genomförande och uppföljning av *FöretagsSafari* som stärker Nybros varumärke.

Nyckeltal	
—	Företagsklimat enl. Svenskt Näringslivs enkät, ranking
●	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Bemötande, NKI
●	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Effektivitet, NKI
●	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Information, NKI
◆	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Kompetens, NKI
●	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Rättssäkerhet, NKI
●	Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Tillgänglighet, NKI



Attraktiv arbetsgivare

Vi är en utvecklande arbetsgivare som kännetecknas av tillit och medskapande, fri från diskriminering och kränkande handlingar.

Målet är delvis uppnått

"Det har aldrig gått så fort som nu, och kommer aldrig igen att gå så långsamt"

Vår omvärld rör sig snabbare och snabbare och vår verksamhet behöver hänga med i samma tempo för att kunna klara leverera den invånarservice vi är satta att leverera med krav som ökar och förutsättningar utifrån ekonomi och personal som enligt alla prognoser minskar.

Dessa utmaningar har ett starkt samband med attraktiv arbetsgivare. Vi måste vara en bransch och en arbetsgivare som kandidater väljer och vi behöver kunna använda vår personals kompetens på mest effektiva sätt. Det kan innebära att tjänster utformas så att introduktionstid minskar i takt med att trenden för rörlighet på arbetsmarknaden visar kortare anställningstider per arbetsgivare - samtidigt som vi behöver verka för att förlänga antal år i anställning hos oss.

Det handlar också om att få så mycket tid som möjligt från varje medarbetare, fler i heltid skapar både ett mer jämställt samhälle och mer personella resurser på plats på jobbet. Till detta pussel ska också biten om en högre frisknärvaro läggas. Att arbeta är en friskfaktor och så ska det vara även i vår organisation. För att möta framtiden behöver personalen vara på plats oftare, fler timmar per vecka, men också fler år innan pensionen.

Vår personal ska arbeta med vad de är bra på

Vi behöver låta välfärdsteknik och artificiell intelligens ta den plats som är möjlig och lämplig. Så skapar vi tid för våra medarbetare att ägna sig åt uppgifter som behöver göras av människan. Behovet modern teknik är stort för att kunna hålla hög kvalitet i våra verksamheter. Vi har behov av att understödja analyser, automatisera uppgifter och skapa tid för medarbetare att göra annat. Detta ger inte bara effektivitet, utan också möjlighet att locka till oss nya målgrupper i arbete, samtidigt som det ställer krav på kompetensutveckling. En del av våra medarbetare är i princip födda med en smartphone i handen, medan andra är i en generation och kontext som innebär att steget är längre.

I takt med att omvärlden rör sig förflyttas också våra medarbetares uppdrag. Vår personal behöver hänga med genom att ta till sig nya kunskaper och själva driva på utveckling. Vårt arbetsgivarskap måste understödja och främja detta.

Vi är också ofta i starkt behov av att kunna korsa olika medarbetares kompetenser för att få ut maximal nytta.

Nybro kommun måste vara en attraktiv arbetsgivare

För andra året i rad frågar vi i medarbetarundersökningen om våra medarbetare skulle rekommendera Nybro kommun som arbetsgivare. 83 procent uppger att det stämmer ganska väl eller mycket väl, vilket är en ökning med 5 procentenheter jämfört med föregående år.

En framtid som utmanar oss med färre personer i arbetsför ålder och fler som behöver kommunens insatser, kräver att Nybro kommun förvaltas och utvecklas i gemenskap med sin omgivning och har ett gott arbetsgivarvarumärke. Vi behöver fokusera på rätt saker och ständigt utveckla mer effektiva arbetssätt.

Projektet attraktiv arbetsgivare är i full gång med flera olika processer som ska gynna vår kommuns attraktivitet som arbetsgivare utifrån en rad olika aspekter. Fokuset är inom huvudområdena kompetensförsörjning och salutogen organisation. Just nu planeras insatsen "chefoskåpet" som ska genomföras under 2025 och som innebär att chefers förutsättningar att leda ska ses över och förbättras. Det arbetas också med att förflytta kulturen till ett mer salutogent förhållningssätt,












kompetensförsörjningsstrategi med mera.


Nybro kommun behöver även utveckla arbetet för löneanalys och lönebildning. Detta arbete avvaktas till 2025 med anledning av vakanshållen tjänst.

Utmaningar:

- Verksamhetsförändring och kompetensutveckling i en snabbt föränderlig omvärld gällande t ex lagar, avtal, digital utveckling samt omvärldsutmaningar.
- Rekrytera och behålla
- Effektiv och ändamålsenlig introduktion av nya medarbetare.
- Sjukfrånvaro

Flera initiativ görs i respektive förvaltning för att behålla befintliga medarbetare och rekrytera nya. Gemensamt har initiativ tagits för att förnya rekryteringssidorna på nybro.se, flera kommunikationsinsatser kring sommarjobsrekryteringen samt avtal och process kopplat till kommunens profilprodukter.

Nyckeltal	
	Hälsotal - total sjukfrånvaro
	Sjukskrivning 28 dagar eller mer
	Upprepad sjukfrånvaro
	HME - total index
	HME - styming
	HME - ledning
	HME - motivation
	Tillbud
	Arbetsskador

Status	Aktiviteter
 Pågående	Ta fram förslag på utvecklade förmåner inkl. synliggöra



Förväntad utveckling

Kommun	2025-08-31	2025	2026	2027	2028
(mnr)	Utfall	Kommunplan med budget 2025, plan 2026-2028			
Verksamhetens intäkter	181 602	389 799	389 799	389 799	389 799
Verksamhetens kostnader	-1 294 441	-1 961 328	-2 013 165	-2 039 517	-2 044 732
Av- och nedskrivningar	-28 421	-52 850	-53 586	-55 262	-57 151
Verksamhetens nettokostnader	-1 141 261	-1 624 379	-1 676 952	-1 704 980	-1 712 084
Skatteintäkter	673 468	1 019 624	1 053 283	1 083 587	1 118 542
Generella statsbidrag och utjämning	415 219	608 159	626 422	633 077	644 552
Verksamhetens resultat	-52 575	3 404	2 753	11 684	51 010
Finansiella intäkter	22 740	17 096	17 096	17 096	17 096
Finansiella kostnader	-6 534	-1 312	-857	-857	-857
Resultat efter finansiella poster	-36 369	19 188	18 992	27 923	67 249
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	-36 369	19 188	18 992	27 923	67 249
Årets resultat som andel av skatter och bidrag %	-3,3 %	1,0 %	1,0 %	2,0 %	3,0 %

Nybro kommuns resultat budgeteras under perioden 2025-2028 till totalt 133,4 mnr, med 19,2 mnr år 2025, 19,0 mnr år 2026, 27,9 mnr år 2027 och 67,2 mnr år 2028.

Det genomsnittliga budgeterade resultatet under fyraårsperioden är 33,3 mnr/år. Under 2025-2026 är det genomsnittliga budgeterade resultatet i relation till skatteintäkter och kommunal utjämning 98,8 procent och under perioden 2027-2028 är det genomsnittliga budgeterade resultatet i relation till skatteintäkter och kommunal utjämning 97,3 procent. Många kommuner använder detta nyckeltal för att mäta att kommunen inte förbrukar mer än vad som erhålls i intäkter. Ett positivt resultat behövs för att parera osäkerheter och risker i ekonomin och för att skapa utrymme för investeringar.

Nybro kommuns budget för 2025 samt för plan åren 2026-2028 togs i Kommunfullmäktige under juni månad 2025.

Balanskravsresultat

Balanskravet enligt kommunallagen syftar till att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi i kommunsektorn. Grundprincipen är att kommunens löpande intäkter ska täcka de löpande kostnaderna. Om ett underskott uppstår ett enskilt räkenskapsår, ska detta återställas inom tre år.

För 2025 prognostiseras ett underskott om -49,8 mnr. Realisationsvinsten uppgår enligt prognosen till 0,7 mnr och ska enligt regelverket reducera resultatet. Orealiserade vinster och förluster i värdepapper uppstår under året och avser i Nybro Kommuns fall placeringar av pensionsmedel hos Kalmar läns pensionskapitalförvaltning (KLP). Dessa påverkar resultatet efter balanskravsjusteringar, men varken i budget eller prognos görs någon bedömning av dessa poster i balanskravsavstämningen.

Efter justeringar enligt balanskravet uppgår det prognostiserade balanskravsresultatet till -50,5 mnr. Synnerliga skäl prognostiseras landa på omkring 6 mnr och då kvarstår ett balanskrav enligt prognos för helåret på -44,5.



I Nybro Kommuns fall hänvisas till synnerliga skäl med anledning av omfattande omställningskostnader som uppstått till följd av:

- Varsel och personalomställningar i samband med sammanslagning av verksamheter, vilket medfört engångskostnader för avgångsvederlag, omställningsstöd och arbetsrättsliga åtgärder.
- Flytt till nya lokaler, där kostnader för anpassning, flyttlogistik och dubbla hyreskostnader under övergångsperioden har belastat årets resultat.
- Tomhyror för tidigare lokaler som inte längre används men där hyresavtal kvarstår under uppsägningstid, vilket medför kostnader utan motsvarande verksamhetsnytta.

Dessa kostnader är av engångskaraktär, har uppstått som en följd av strategiska beslut för att effektivisera och långsiktigt stärka kommunens ekonomi, och är därmed inte en del av den löpande verksamheten. De bedöms därför utgöra synnerliga skäl enligt kommunallagens intentioner.

Kommunen har fortsatt fokus på god ekonomisk hushållning, och dessa åtgärder är en del av en långsiktig plan för att uppnå strukturell balans.

Nybro Kommun har varken en Resultatutjämningsreserv (RUR) eller en Resultatreserv (RER) att tillgå. Den tidigare resultatutjämningsreserven har redan använts för att täcka underskottet som uppstod under 2023.

Belopp i miljoner kronor (mnkr)	Prognos 2025	Utfall aug 2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	-49,8	-36,4	-99,6	-35,5
- Samtliga realisationsvinster	-0,7	-0,7	-0,4	-0,6961
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0
- Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	-1,0	-7,5	-10,3
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-50,5	-38,0	-107,5	-46,5
- Reservering av medel till resultatreserv (RER)	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	0,0	0,0	0,0	28,7
+ Synnerliga skäl	6,0	0,0	54,7	17,8
Årets balanskravsresultat	-44,5	-38,0	-52,8	0,0

Sammanfattning av balanskravsutredningen för delåret:

- Det ekonomiska resultatet uppgår inte till 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket är ett av Nybro Kommuns finansiella mål.
- Realisationsvinsterna uppgår till -0,7 mnkr och avser faktiska resultat från försäljning av aktier och värdepapper.
- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper hänför sig till placeringar inom Kalmar Läns Pensionsförvaltning.
- Om balanskravet inte uppfylls för helåret 2025, avser Kommunfullmäktige att fatta beslut om reglering av det negativa resultatet i samband med behandlingen av årsredovisningen.
- Prognosen för det ackumulerade negativa balanskravsresultatet för 2025 uppgår till -44,6 mnkr, inklusive synnerliga skäl om 6 mnkr.
- Ej återställda negativa balanskravsresultat från 2024 samt prognos för 2025 uppgår då



sammanlagt till 97,3 mnkr.

Redovisning av ackumulerade negativa resultat

Det prognostiserade balanskravet från 2025 på -44,5 mnkr ska enligt Kommunallagen hämtas hem inom tre år, alltså under åren 2026-2028. Resultatet kommer att hämtas hem genom att kommunen fortsatt ska var restriktiv med sina investeringar och fortsätta bevaka och agera på kommunens likviditet framåt. Förvaltningarna kommer att genomföra stora förändringar och genomlysningar och/eller omställningar för att kunna komma ner i sina ramar och för att Kommunen ska komma budget i balans samt för att kunna återhämta årets underskott.

Mnkr	Prognos 2025	Utfall aug 2025	2024	2023
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-52,8	-52,8	0,0	0,0
- varav från 2024	-52,8	-52,8	0,0	0,0
- varav från 2025	-50,5	-38,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-50,5	-38,0	-107,5	0,0
+ Synnerliga skäl att inte återställa	6,0		54,7	0,0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-97,3	-90,8	-52,8	0,0

Väsentliga personalförhållanden

Personal

Nybro kommun har per den 31 augusti 2024 tillsvidareanställda. Detta kan jämföras med 2097 anställda 2024, 2086 medarbetare 2023, 2077 medarbetare 2022 och 2060 medarbetare 2021. Detta innebär något färre tillsvidareanställda jämfört med föregående fyra år.

Antalet visstidsanställda har också minskat jämfört med de senaste åren. Samtliga förvaltningar är kvinnodominerade och av kommunens alla tillsvidareanställda är hela 76,84 procent kvinnor.

Antal anställda anger hur många personer som arbetar hos oss, men antal arbetade timmar beror på sysselsättningsgrad. Tabellerna nedan visar både antal personer och de anställdas överenskomna sysselsättningsgrader omräknat till helårsarbeten.

Personalstruktur

Antal tillsvidareanställda, månadsavlönade

	Tillsvidareanställda 2025, månadsavlönade			Tillsvidareanställda 2024, månadsavlönade		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kommunstyrelseförvaltning	45	20	65	54	26	80
Samhällsbyggnadsförvaltning	142	88	230	152	94	246
Lärande- och kulturförvaltning	516	155	671	551	149	700
Omsorgsförvaltning	551	106	657	579	97	676
Individ- och familjeförvaltning	309	102	411	303	100	403
Summa	1 563	471	2 034	1 639	466	2 105



Antal visstidsanställda, månadsavlönade

	Visstidsanställda 2025, månadsavlönade			Visstidsanställda 2024, månadsavlönade		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kommunstyrelseförvaltning	3	1	4	2	0	2
Samhällsbyggnadsförvaltning	9	6	15	12	11	23
Lärande- och kulturförvaltning	51	20	71	58	28	86
Omsorgsförvaltning	33	17	50	57	23	80
Individ- och familjeförvaltning	34	18	52	33	13	46
Summa	130	62	192	162	75	237

Antal anställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Tillsvidareanställningar				
	2025-08-31	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	62,3	70,3	78,4	113,2	102,5
Samhällsbyggnadsförvaltning	219,2	235	233,6	228,8	225,6
Lärande- och kulturförvaltning	645,6	668,4	667,5	672,1	680,9
Omsorgsförvaltning	612	628,1	608,5	597,3	569,9
Individ- och familjeförvaltning	384,8	380,6	368,9	329,7	344,2
Total	1 923,9	1 982,4	1 956,9	1 941	1 923,2

Antal anställda omräknat till årsarbeten för Nybro Kommunbolag AB

Förvaltning	Tillsvidareanställningar				
	2025-08-31	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31
Nybro Bostad AB	47	51	49	49	49
Nybro Kommunbolag AB			0	0	0
AB Nybro Brunn			0	0	0
Nybro Elnät AB		48,4	44,4	39,4	39,95
Nybro Energi AB			0	0	0
Nybro Värmecentral AB	67,55	19	20	19	19
Sinia i Nybro AB			0	0	0
Total	114,55	118,4	113,4	107,4	107,95

Antal visstidsanställda omräknat till årsarbeten

Förvaltning	Visstidsanställda, månadsavlönade				
	2025-08-31	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31
Kommunstyrelseförvaltning	3,25	1,25	1,2	4,3	4,7
Samhällsbyggnad	12,33	20,47	19,02	17,5	13,4
Lärande- och kulturförvaltning	54,87	65,88	49,05	72,3	53,2
Omsorgsförvaltning	27,98	55,91	57,33	48,6	63,7
Individ o familjeförvaltning	26,80	27,13	20,85	36,1	30,02
Total	125,23	170,64	147,47	178,8	164,95



Timavlönade visstidsanställda

Antalet tillsvidareanställda minskar i kommunen såväl gällande antal anställda som anställda omräknat till årsarbeten. Sedan föregående år har kommunen minskat med 58,5 årsarbeten, vilket har raderat de tre senaste årens ökning till att vara i nivå med 2021. 2021 var dock räddningstjänsten inom kommunen, med det i åtanke är antalet årsarbeten fortfarande fler, även jämfört med 2021. Fördelningen är dock förändrad med fler anställda inom förvaltningarna omsorg samt individ-och familj, och färre inom lärande- och kultur, samhällsbyggnad och kommunstyrelsen (även med räddningstjänsten borträknad).

Förutom tillsvidareanställda och visstidsanställda för längre tid har kommunen ett stort antal timavlönade anställda (cirka 661 personer) som kommer och går under året. Deras rapporterade timmar motsvarar 88,7 årsarbeten, vilket är en minskning med 1 årsarbetare jämfört med 2024 och en minskning med cirka 10 årsarbeten jämfört med 2023. Här ingår även timavlönade semestervikarier.

Störst andel timavlönade finns inom omsorgsförvaltningen, cirka 46,9 årsarbeten till och med augusti. Lärande- och kulturförvaltningens timmar motsvarar ca 12,5 årsarbeten, Individ- och familjeförvaltningens timmar motsvarar 24,8 årsarbeten och Samhällsbyggnadsförvaltningen cirka 3,8 årsarbeten. Detta är ungefär samma fördelning som de senaste åren.

Sommarpraktiken sysselsatte 188 ungdomar i år, jämfört med 149 år 2024, 133 år 2023 och 109 år 2022.

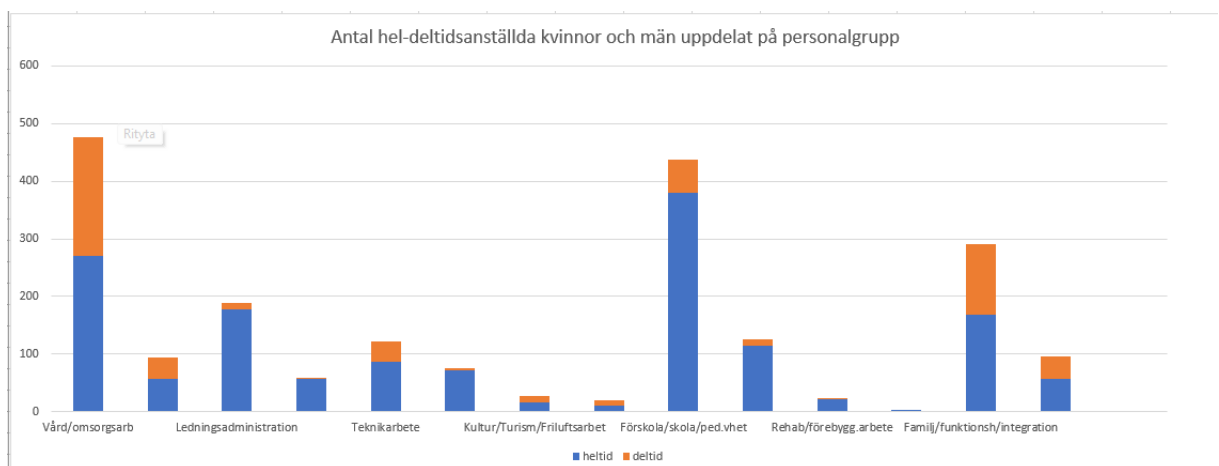
Mertid, övertid

Fyllnadstiden, dvs. den mertid som utförs av deltidanställda, har under årets åtta första månader rapporterats motsvarande ca 3,5 årsarbeten/helår vilket är en minskning med cirka 5,3 årsarbeten jämfört med 2024. Troligaste orsaken till denna stora minskning är att fyllnadsersättning till deltidanställda istället ska utges som övertidsersättning. Detta enligt ändring i kollektivavtal som började gälla 1 april 2025.

Övertid har rapporterats motsvarande 8,4 årsarbeten jämfört med 9,5 årsarbeten för samma period 2024.

Antal anställda uppdelat på personalgrupp

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden är 94 % vilket är detsamma som föregående år och likvärdigt jämfört med de senaste åren, (95 % för männen och 94 % för kvinnorna).



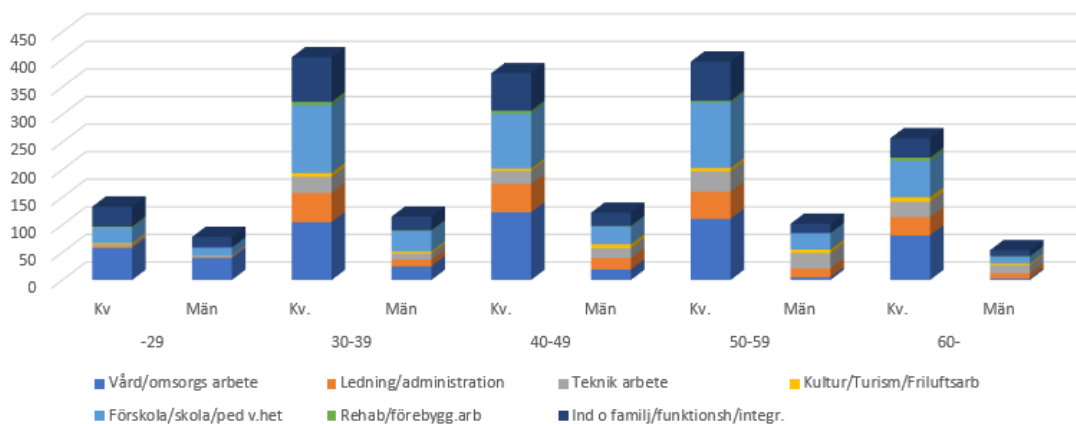


	Vård/omsorgsarb		Ledningsadministration		Teknikarbete		Kultur/Turism/Friluftsarbet		Förskola/skola/ped.vhet		Rehab/förebygg.g.arbete		Familj/funktionsh/integration	
	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män
hel tid	271	56	178	56	87	72	15	11	380	115	21	3	169	56
del tid	206	37	11	3	35	4	12	8	57	10	1		122	40

Åldersfördelning, män och kvinnor

77,8 % av kommunens anställda är kvinnor. Cirka 39,8 % av de tillsvidareanställda är 50 år eller äldre, vilket är marginellt mer, jämfört med 2024, då det var cirka 39,5%. Genomsnittlig ålder är 45 år (kvinnor 45,6 år och män 42,9 år).

Åldersgrupp, uppdelat på personalgrupp och kön



	-29		30-39		40-49		50-59		60-	
	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män	Kv.	Män
Vård/omsorgsarbete	58	40	105	25	123	19	111	5	81	3
Ledning/administration	3	1	53	12	51	21	49	16	33	9
Teknikarbete	4	4	29	11	24	18	37	28	28	15
Kultur/Turism/Friluftsarb	2		7	4	4	7	6	6	8	3
Förskola/skola/ped v.het	28	14	123	37	100	32	119	30	66	12
Rehab/förebygg.g.arb	2		6	1	5	1	3		6	1
Ind o familj/funktionsh/integr.	36	19	81	25	68	24	71	17	35	11

Lönekartläggning

Enligt Diskrimineringslagen ska lönekartläggning genomföras varje år.

2025 års lönekartläggning är fortfarande under arbete då avtalen centralt inte var klara i tid i år. Analysen ska vara klar inför kommande löneöversyn.



Personlörlichkeit

Kommunens externa personalomsättning är nu 5,47 %, vilket är en marginell ökning mot föregående års 5,4 % för årets åtta första månader, (6,35% motsvarande period 2023).

Av kommunens tillsvidareanställda har 149 personer (114 personer 2024) slutat under årets 8 första månader, varav 45 är med anledning av pension.

Om personalomsättningen räknas totalt, alltså även visstidsanställningar, är den mycket större. På grund av olika former av ledigheter anställs och avslutas flera personer varje år i olika vikariat eller andra tidsbegränsade anställningar.

Avgångsskyldigheten ("pensionsåldern") är vid 69 års ålder 2025. Ungefär 55 medarbetare har valt att arbeta kvar på sin tillsvidareanställning även efter 65 år, motsvarande siffra i fjol var 50 medarbetare. Dessa arbetar inom spridda verksamheter.

Tabellen nedan visar kommande pensionsavgångar förutsatt att arbetstagaren arbetar till 65 år.

Kommande pensionsavgångar

Personalgrupp	2025-2026	2027-2028	2029-2030	2031-2032
Ledning och administration	4	22	11	17
Vård/omsorgsarbete	15	23	32	28
Rehab/förebyggande arbete	0	3	2	3
Ind o familj/funktionsneds/integrations	6	14	18	17
Förskola/skola/pedagogisk verksamhet	17	24	30	27
Kultur/turism/friluftsbete	4	3	3	3
Teknikarbete	8	12	16	17
Total	54	101	112	112

Nyckeltal sjukfrånvaro, hälsa, rehab

Sjukfrånvaro

2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
	6,8	7,0	7,2	7,2	7,3	5,7	5,9	5,9	5,6

Kostnader för utbetald sjuklön

Totalt, utan hänsyn till karensavdrag, uppgick kostnaden för utbetald sjuklön till 15,36 mnkr, vilket är en minskning med cirka 60 tkr jämfört med samma period 2024.

Kostnadernas fördelning:

- Sjuklön, enligt Sjuklönelagen, dag 2-14 i sjukperioden, kostade kommunen ca 14,5 mnkr inklusive personalomkostnader, vilket är en ökning med ca 144 tkr jämfört med motsvarande period 2024.
- Enligt kollektivavtal utges även sjuklön med 10% från dag 15 till och med dag 90 i sjukperioden. Kostnad cirka 810 tkr, vilket är en minskning med 115 tkr jämfört med 2024.
- Dessutom tillkommer ca 46,7 tkr i sjuklön till de anställda vars inkomst överstiger taket för sjukpenning. Detta är en minskning med cirka 90 tkr jämfört med 2024.



Hälsonyckeltal

Hälsonyckeltalen enligt lag omfattar alla arbetstagare förutom "springvikarier" på grund av att de inte arbetar regelbundet och därmed sällan har någon sjukfrånvaro registrerad.

Uppgifterna anges i procent av "tillgänglig ordinarie arbetstid". Med detta avses den ordinarie arbetstiden enligt anställningsavtalet med hänsyn tagen även till frånvaro utan lön, exempelvis tjänstledigheter, föräldraledigheter och övrig frånvaro.

Den totala sjukfrånvaron då begreppet "tillgänglig ordinarie arbetstid" tillämpas är 7,7 %, vilket är en minskning jämfört med motsvarande period 2024 då det var 8,0%.

Kön	Åldersgrupp	2025-08-31	2024-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31
Kvinnor	Totalt	8,6	9,0	9,5	9,8	9,7
	29 år och yngre	8,2	10,2	7,0	8,2	8,4
	30 - 49 år	7,4	8,0	8,8	9,5	9,0
	50 år och äldre	10,1	9,7	11,0	10,6	10,8
Män	Totalt	5,2	5,0	5,3	5,8	5,1
	29 år och yngre	5,8	6,0	6,9	7,4	6,5
	30 - 49 år	4,2	3,9	4,8	6,0	5,0
	50 år och äldre	6,3	5,9	4,7	4,8	4,5
Total		7,7	8,0	8,5	8,8	8,6

Den totala sjukfrånvaron är hittills i år lägre än föregående år. Sedan pandemin har man kunnat se att perioder av högre frånvaro förflyttats från det klassiska "vabruari" till något senare och under första två tertialerna är det flest frånvarotimmar i april.

Frånvaron hittills i år motsvarar i snitt 150 heltidstjänster per månad (räknat på 40 timmars arbetsvecka) i kommunen.

Rehab

Sammanfattningsvis indikerar statistiken för sjukfrånvaro att arbetet med långtidsfrånvaro långsiktigt har börjat ge goda resultat och behöver fortsätta arbetas med för att hålla en låg nivå. Korttidsfrånvaron behöver fortsätta följas och ageras på. Det pågår ett arbete med riktlinjen för rehabilitering och anpassning för ett mer effektivt arbetssätt med ett salutogent förhållningssätt som kan ge gott stöd i detta. På förvaltningarna pågår rehabarbetet både på egen hand och tillsammans med HR.

Semesterskuld och övertidsskuld

Den totala semesterlöneskulden uppgick i augusti till cirka 37,4 mnkr jämfört med 40,5 mnkr 2024, en minskning med totalt cirka tre mnkr. Nettosumman var ungefär en mnkr mindre än föregående års period, minskningen förklaras med lägre PO-påslag.

Anställda med ferie- och uppehållstjänst, till största delen lärarkollektivet, kan inte spara semester, utan de börjar med nytt intjänande från och med arbetsåret som startar i augusti.

Dessutom tillkommer cirka 1,7 mnkr, som hänförs till cirka 5100 timmar okompenserad tid för mertid/övertid och beredskap som beviljats i ledighet, vilket är en minskning med cirka 800 timmar jämfört med föregående år vid samma tidpunkt.

Ledarutveckling

Ledarutveckling sker enligt fastslagen rutin med chefskörkort och andra introduktionsutbildningar för nya medarbetare samt andra temautbildningar som är öppna för alla chefer. Chefsdag har hållits med fokus på förändringsledning.

För vidare utveckling av ledarskapet deltar Nybro kommun även i ett samarbete med länets kommuner som innebär att chefer erbjuds ledarutvecklingsprogrammet "Utvecklande ledarskap (UL)", som riktar sig till chefer/ledare som vill utveckla sin förståelse för individ, grupp och organisation. I år har färre chefer erbjudits denna möjlighet för att hålla nere kostnader.



Redovisning

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Resultaträkning

Tkr	Kommunal koncern		Kommun			
	2025-08-31	2024-08-31	2025-08-31	2024-08-31	Prognos 2025	Budget 2025
Verksamhetens intäkter	535 542	504 619	181 602	169 443	389 799	389 799
Verksamhetens kostnader	-1 474 888	-1 472 818	-1 294 441	-1 318 226	-2 026 320	-1 961 328
Av- och nedskrivningar	-118 258	-113 384	-28 421	-26 126	-52 850	-52 850
Verksamhetens nettokostnader	-1 057 605	-1 081 583	-1 141 261	-1 174 909	-1 689 371	-1 624 379
Skatteintäkter	673 468	660 192	673 468	660 192	1 010 575	1 019 624
Kommunal utjämning	415 219	412 078	415 219	412 078	612 651	608 159
Verksamhetens resultat	31 081	-9 313	-52 575	-102 638	-66 145	3 404
Finansiella intäkter	27 051	28 436	22 740	35 995	22 740	17 096
Finansiella kostnader	-65 103	-49 658	-6 534	-5 183	-6 400	-1 312
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	-6 972	-30 536	-36 369	-71 827	-49 805	19 188
Årets resultat	-6 972	-30 536	-36 369	-71 827	-49 805	19 188



Balansräkning

Tkr	Kommunal koncern			Kommun		
	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Tillgångar						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	693	898	841			
Materiella anläggningstillgångar						
Fastigheter och anläggningar	2 388 142	2 144 556	2 148 622	368 350	355 529	366 564
Maskiner och inventarier	1 750 108	1 726 792	1 824 152	160 794	160 906	155 637
Finansiella anläggningstillgångar	20 323	16 866	19 839	41 133	39 146	41 118
Summa anläggningstillgångar	4 159 265	3 889 113	3 993 454	570 276	555 582	563 319
Omsättningstillgångar						
Förråd	93 623	86 760	96 900	83 989	79 258	87 676
Fordringar	288 448	253 792	302 948	223 054	215 546	215 464
Placerade pensionsmedel	214 349	208 124	205 729	214 349	208 124	205 729
Likvida medel	12 643	-36 236	1 879	8 001	-43 098	386
Summa omsättningstillgångar	609 063	512 440	607 456	529 394	459 830	509 255
Summa tillgångar	4 768 329	4 401 553	4 600 910	1 099 670	1 015 412	1 072 574
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Eget kapital						
Ingående balans	913 711	993 714	975 761	458 899	558 468	558 468
Justerat för resultatregleringsfonder						
Årets resultat	-6 971	-30 535	-81 782	-36 369	-71 827	-99 569
Summa eget kapital	906 740	963 178	893 980	422 530	486 641	458 899
Avsättningar						
Avsättning för pensioner	34 783	35 005	33 850	34 783	35 005	33 850
Avsättning för uppskjuten skatt						
Övriga avsättningar	92 187	84 947	91 679			
Summa avsättningar	126 970	119 952	125 529	34 783	35 005	33 850
Skulder						
Långfristiga skulder	2 704 272	1 996 482	2 266 014	153 248	4 417	3 248
Kortfristiga skulder	1 030 347	1 321 942	1 315 387	489 109	489 349	576 577
Summa skulder	3 734 619	3 318 423	3 581 401	642 357	493 766	579 825
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	4 768 329	4 401 553	4 600 910	1 099 670	1 015 412	1 072 574
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt	358 012	375 992	373 919	358 012	375 992	373 919
Ansvars- och borgensförbindelser				3 038 893	2 836 593	2 863 893
Operationell leasing och externa hyror, framtida förfallobelopp			144 003			144 003
Fastighetsinteckningar, ej pantsatta			70 697			
Fastighetsinteckningar			79 828			



Driftsredovisning

Nämnder/styrelser	Budget 2025 enligt Kommunplan
Kommunstyrelsen	121 307
Samhällsbyggnadsnämnd	108 466
Miljö och byggnämnd	471
Omsorgsnämnd	401 218
Individ- och familjenämnd	291 537
Lärandenämnd	639 513
Kulturnämnd	24 673
Revision	1 403
Överförmyndarnämnd	4 141
Exploatering	0
Kommunfullmäktige	5 987
Summa Nettokostnader	1 598 716
Finansförvaltning	-1 617 904
Årets Resultat	-19 188

I Kommunplan med budget 2025, plan 2026-2028, togs budget enligt tabell ovan.

De största posterna är löneökningar under 2024 och 2025 samt justeringar för det minskade PO-påslaget 2025. Nämndernas budgetar har justerats ned eftersom PO-påslaget blev lägre än vad prognosen visade när budgeten fastställdes.

Det har även gjorts interna justeringar av kostnader för måltider och lokalvård. Fritidsgårdsverksamheten har flyttats från Kulturnämnden till Lärandenämnden, och Miljö- och byggnämnden har under året avvecklats. Vissa delar av dess verksamhet ingår nu under Samhällsbyggnadsnämnden.



Driftredovisning - Kommun* Nämnd (tkr)	Intäkter jan-aug 2024	Intäkter jan-aug 2025	Kostnader * jan-aug 2024	Kostnader * jan-aug 2025	Netto jan- aug 2025	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse Budget- Prognos 2025
Kommunstyrelsen	16 406	15 765	-68 515	-65 691	-49 926	-78 629	-78 314	315
-Kommunfullmäktige	0	0	-1 092	-1 798	-1 798	-5 986	-6 636	-650
-Räddningsförbundet **	0	0	-21 763	-25 738	-25 738	-34 587	-34 587	0
-Sinia och AME (arbetsmarknad)	0	0	-8 069	-5 578	-5 578	-7 644	-7 644	0
Samhällsbyggnads- nämnden	118 478	114 333	-184 969	-194 842	-80 509	-108 442	-108 722	-280
Omsorgsnämnden	41 001	45 459	-335 290	-327 625	-282 166	-398 395	-414 948	-16 553
Individ- och familjenämnden	38 633	50 188	-248 113	-266 405	-216 217	-289 011	-324 634	-35 623
Lärandenämnden	57 594	57 600	-479 154	-480 516	-422 916	-638 141	-641 141	-3 000
Kulturnämnden	2 010	1 905	-20 411	-17 790	-15 885	-22 387	-22 592	-205
Revision	0	0	-541	-739	-739	-1 403	-1 403	0
Överförmyndarnämnd (Nybro del)	4 876	5 402	-7 046	-7 256	-1 854	-4 109	-4 109	0
Summa nämnder	278 998	290 652	-1 374 963	-1 393 978	-1 103 326	-1 588 734	-1 644 730	-55 996
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen ***	-109 555	-109 050	30 611	71 115	-37 935	-35 645	-44 641	-8 996
Verksamhetens nettokostnader	169 443	181 602	-1 344 352	-1 322 863	-1 141 261	-1 624 379	-1 689 371	-64 992
Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämnning	1 072 27 0	1 088 68 6	0	0	1 088 686	1 627 783	1 623 226	-4 557
Finansiella intäkter och kostnader	35 995	22 740	-5 183	-6 534	16 206	15 784	16 340	556
Summa intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	1 277 70 8	1 293 02 8	-1 349 535	-1 329 397	-36 369	19 188	-49 805	-68 993

*Skillnaden mellan resultaträkningen och driftredovisningen är att i resultaträkningen är endast externa poster med märks t ex i finansiella poster. I driftredovisningen är både interna och externa poster med.

** Från och med 2023 bedrivs räddningstjänstverksamheten inte längre i kommunal regi, utan av det nybildade förbundet Räddningstjänst Sydost. Kommunen faktureras för sin andel av verksamheten, och dessa kostnader särredovisas i tabellen ovan.

*** Här ingår samtliga avskrivningar för 2024 samt vissa avskrivningskostnader för 2025 som fortfarande ligger kvar på finansens. Övriga avskrivningskostnader ligger från och med 2025 hos nämnderna. Här ingår även interna poster samt finansens övriga gemensamma kostnader.



Prognosförutsättningar

Den globala osäkerheten består även under 2025, med fortsatt geopolitiska spänningar och svag internationell konjunktur som påverkar svensk ekonomi negativt. Trots viss stabilisering i handelspolitiken kvarstår utmaningar kopplade till exportberoendet och låg efterfrågan från omvärlden.

Inflationen har dämpats och ligger nära Riksbankens mål, vilket har möjliggjort räntesänkningar under året. Styrräntan förväntas dock ligga kvar på en relativt hög nivå under överskådlig tid, vilket fortsatt påverkar hushållens konsumtion och investeringar. Priserna på livsmedel och energi har stabiliserats, men pensionskostnaderna ökar kraftigt och utgör en växande belastning för offentliga finanser.

Tillväxten är svag – regeringens prognos för BNP-tillväxten 2025 har skrivits ned till 0,9 procent. Arbetsmarknaden visar tecken på försämring med en arbetslöshet som väntas toppa på 8,7 procent. Den svaga sysselsättningen innebär färre arbetade timmar i samhället, vilket påverkar skatteintäkternas utveckling negativt.

Kommunsektorn står inför ett utmanande år med ökade kostnader och ett strukturellt underskott som närmar sig gränsen för tydlig avvikelse från överskottsmålet. Samtidigt finns tecken på att hushållens och företagens framtidstro försiktigt förbättras, vilket kan ge viss draghjälp till ekonomin under kommande år.

Driftredovisning per förvaltning/område

I följande kapitel redovisar nämnder och styrelser både i kommunen och i bolagen vad som hänt under årets första åtta månader. För utförligare redovisning hänvisas läsaren till respektive nämnds/styrelses verksamhetsberättelser och till bolagens årsredovisningar.

Kommunstyrelse

Kommunfullmäktige: Prognos -650 tkr (-450 tkr)

Kommunstyrelsens tabell delas upp för att särskilja kommunfullmäktiges budget och prognos.

Kommunfullmäktiges prognos visar ett underskott på -650 tkr. I Kommunplanens budget för 2025 finns inga budgeterade medel för huvudstudien i Desemåla. Dessa kostnader kommer därför att belasta resultatet negativt under 2025.

Kommunstyrelsen: Prognos 315 tkr (0 tkr)

Ett överskott på 315 tkr beräknas nu för kommunledningen och IT-enheten. Ekonomienheten redovisar ett underskott på -85 tkr till följd av nyanställningen av en finansstrateg, som ännu inte är finansierad. Budgeten för tjänsten ligger på kommunledningen.

Marginalerna är små, men förvaltningen arbetar kontinuerligt med att hantera uppkomna kostnader, förhandla avtal och avveckla sådant som är möjligt. Enheten vakanshåller även tjänster, vilket dock innebär att mer arbete läggs på de tillgängliga resurserna. Det finns en upplevelse av ökad frånvaro, vilket statistiken får bekräfta i efterhand.

Flera av de obudgeterade poster som fanns under 2024 och bidrog till underskott har nu antingen avslutats eller budgeterats, vilket minskar risken för felkällor.

IT-enheten: Tjänsteförsäljning (ITaaS)

En ny-gammal post för året är IT-enhetens interna tjänsteförsäljning samt försäljning till koncernens bolag i form av "IT som tjänst" (ITaaS – IT as a Service). Tjänsten har funnits i flera år, men



kostnaderna har inte räknats upp, vilket har lett till att fel belopp fakturerats till förvaltningarna. Detta bidrog till kommunstyrelsens underskott föregående år.

Nu har modellen räknats upp, justerats och bearbetats så att förvaltningarna får korrekta kostnader och betalar för det de faktiskt använder, samtidigt som IT-enheten får rätt intäkter.

Samhällsbyggnadsnämnd

Samhällsbyggnadsnämnden: Prognos -300 tkr (-540 tkr)

Samhällsbyggnadsnämndens budget för 2025 krävde omfattande åtgärder för att rymmas inom tilldelad ram. Tidigare har nämnden kompenserats för ökade kostnader för el, värme, VA och bränsle, men detta upphör nu på grund av kommunens ekonomiska läge. Även andra omkostnader har ökat under flera år till följd av inflation, samtidigt som lågkonjunkturen påverkat nämndens intäkter negativt. Nämnden har dessutom ålagts att genomföra ytterligare effektiviseringar, vilket främst påverkat personalresurserna.

Sedan föregående uppföljning har nämnden tillförts 244 tkr från den avslutade miljö- och byggnämnden, vars ärenden nu hanteras av samhällsbyggnadsnämnden. En justering mellan intäktsbudget och övriga kostnader har gjorts, och en tidigare ramdifferens hos mark och service har nu åtgärdats.

Avvikelseprognos 2025

Intäkter:

Underskott uppstår till följd av färre detaljplaner, men prognosen är förbättrad jämfört med tidigare då nya planuppdrag inkommit. Ett överskott uppstår genom möjligheten att söka bidrag från Boverket för detaljplaner kopplade till bostadsomvandling. LONA-bidrag ger mindre intäkter eftersom de avser investeringar. Minskade lönebidrag beror på färre bidragsanställningar.

Simhallen har tappat intäkter på grund av stängning under renovering, medan övriga anläggningar har god beläggning och lämnar överskott. Mark och service redovisar underskott till följd av färre uppdrag och anställda, vilket påverkar täckningen av fasta overheadkostnader. Geodataenheten har minskade intäkter då Torsås sagt upp sitt avtal och nybyggnation är låg. Måltidsservice minskar sina administrativa tjänster i takt med att portionsförsäljningen sjunker på grund av förskolenedläggningar. Miljö- och byggverksamheten visar fortsatt underskott, främst inom miljötillsyn, men bygglovshandläggningen har förbättrats.

Personalkostnader:

Effekten av personalneddragningar sker med viss fördröjning på grund av uppsägningsprocesser. Vakansperioder, tjänstledigheter och sjukfrånvaro bidrar till att prognosen visar överskott. Största delen av överskottet beror på rekryteringssvårigheter inom måltidsservice och planeringsverksamheten, vilket påverkar möjligheten att genomföra verksamhetsplaner.

Övriga kostnader:

Fördröjda besparingar till följd av miljö- och byggnämndens upphörande samt behov av externa konsulter för genomlysning av mark och service dämpas av låga utbildningskostnader. Den milda vintern ger överskott inom vinterväghållningen. Kostnader för dagvatten tillkommer för exploateringsområdet Åkaren, liksom höjd dagvattentaxa för gata och stadsmiljö. Efterdebitering för gatubelysning och omföring av konsultkostnader från avbrutna investeringsprojekt har ökat kostnadsprognosen.

LONA-åtgärder ger överskott då de är investeringsrelaterade. Sport och fritid har genomfört reparationer av simhallens driftssystem som överstiger budget. Mark och service lämnar överskott främst på grund av färre uppdrag och inköp. Reparationer av äldre fordon och avfallshantering ger



fortsatt underskott. Måltidsservice påverkas av ökade livsmedelspriser, vilket ger stora underskott.

Åtgärdsplan

Efter underskottsprognosen i februari har kommunstyrelsen begärt en åtgärdsplan från samhällsbyggnadsnämnden för att nå ett utfall inom budget. Prognosen har förbättrats, men ett underskott kvarstår om inga ytterligare åtgärder vidtas. Följande åtgärder är aktuella – vissa är redan inräknade i prognosen, andra undersöks och får effekt kommande år:

- Restriktivitet med utbildning och inköp av personlig utrustning
- Inget planerat underhåll på nämndens fastigheter
- Säkerställa att kostnader hamnar där de hör hemma
- Se över nyttjandetider för anläggningar för att minska avskrivningskostnader
- Vakanshållning där det är möjligt
- Försäljning av ej nödvändig utrustning
- Införande av ny prismodell för poolbilar då kostnaderna överstiger intäkterna

Risker och möjligheter

Flera av nämndens större intäkter och kostnader är svårbedömda och opåverkbara. Snöfall under november och december kan medföra höga kostnader, liksom enstaka större bostadsanpassningsbidrag. En fortsatt lågkonjunktur kan minska efterfrågan på myndighetstjänster, men ett uppsving kan ge positivt utfall.

Personalomsättning kan leda till vakanser med överskott i budget, men påverkar samtidigt möjligheten att leverera uppdraget. Utfallet kan därför både bli bättre och sämre än prognosen, med potentiellt stora svängningar.

Under övriga kostnader ligger en preliminär beräkning av kapitaltjänstkostnader som ska fördelas till respektive nämnd. Tidigare har dessa redovisats centralt. Här finns även en budgetdifferens som behöver utredas. Tills vidare lämnas en nollprognos för dessa poster.

Omsorgsnämnd

Omsorgsförvaltningen: Prognos -16 550 tkr (-12 800 tkr)

Omsorgsförvaltningen har inlett ett arbete med att identifiera och initiera åtgärder för att nå en budget i balans. Flera analyser är ännu inte färdigställda och dialog återstår med berörda verksamheter och fackliga parter, men ett antal prioriterade åtgärdsspår har redan påbörjats.

Förvaltningen har sett över riktlinjerna för biståndsbedömning och utvecklat en tydligare vägledning för bedömning av behovsnivåer, antal tillfällen samt schablontider. Beslut ska i större utsträckning spegla faktisk utförandekapacitet och resursfördelningen ska vara hållbar. En fördjupad analys genomförs av skillnader mellan beslutad tid och faktisk utförd tid, samt en översyn av timkostnaden.

Tekniska lösningar i form av sensorer i ordinärt boende har initierats. Förväntad effekt är minskade personalkostnader och ökad precision i bemanning, utan att tryggheten äventyras.

Nattbemanningen ses över både i ordinärt och särskilt boende, med fokus på faktiska behov och trygghet. Omfördelning eller samordning kan bli aktuellt för att optimera resursanvändningen.

Administrationen inom särskilt boende, ordinärt boende, hälso- och sjukvård samt myndighetsutövning ses över för att säkerställa att stödfunktionerna är ändamålsenligt organiserade och bidrar till en effektiv verksamhet.

Förvaltningen överväger sammanslagning av mindre enheter. Förväntad effekt är effektivare ledning, bättre bemanningsplanering, förbättrad arbetsmiljö och lägre sjukfrånvaro.



Samtliga verksamheter ska genomföra en schemagranskning där personalförläggning ställs i relation till budgetram. Målet är att identifiera obalanser i schemaläggningen och anpassa bemanningen till beviljade resurser.

En fortsatt översyn av bilflottan pågår, med målet att öka cykelanvändningen. Förväntad effekt är minskade leasingkostnader, positiv miljöpåverkan och förbättrad hälsa genom ökad fysisk aktivitet.

För att möta förändrade behov och anpassningar krävs nya arbetssätt. Detta innebär utveckling av rutiner, processer och samverkansformer som stödjer både kvalitet och resurseffektivitet.

Omsorgsförvaltningen arbetar parallellt med flera spår för att nå en budget i balans. Arbetet pågår och samverkan med berörda aktörer sker löpande. Flera åtgärder förväntas ge effekt under andra halvåret 2025, medan vissa får effekt först under 2026. Förvaltningen återrappporterar fortlöpande till nämnden.

Individ- och familjenämnd

Individ- och familjeförvaltning: Prognos -35 623 tkr (-35 532 tkr)

Kolada har nyligen publicerat nettokostnadsavvikelser för 2024. IFO visar en avvikelse på -5 mkr och LSS på -13 mkr. Det innebär att verksamheten bedrivs med dessa belopp mer kostnadseffektivt än riksgenomsnittet.

Ekonomienheten har uppmärksammat behovet av utredning kring hur budget för budgetverksamheter ska hanteras i den nya budgetmodellen. Ett exempel är boendestödet, där utmaningen främst ligger i budgetfördelningen av SoL-verksamhet 0–64 år mellan förvaltningarna. Den nya modellen har tydliggjort komplexiteten i fördelningen mellan de två socialnämnderna.

Väsentliga händelser jan–aug: IFF

Sjuklöner inom IFF har minskat till -3,6 mkr till följd av ett aktivt arbete med rehabiliteringsprocesserna.

Kostnader för Secure Mailbox uppgår till -153 tkr.

Rekryteringskostnader för ny förvaltningschef uppgår till -48 tkr.

IFO

- Vakanser bland tjänstemän ger ett överskott på +3 mkr
- Egna familjehem ger ett underskott på -2,2 mkr
- Konsulentstödda familjehem ger ett underskott på -1,5 mkr. Vid augusti månads början fanns 9 placeringar, efter augusti är antalet 6
- HVB/SiS-placeringar ger ett underskott på -10,9 mkr. En SiS-placering beräknas ha en dygnskostnad på 10 950 kr. En ny placering på träningsboende beräknas ligga kvar året ut med dygnskostnad på 12 000 kr
- Intäkter inom IFO uppgår till +6,2 mkr

Funktionsstöd

- Minskade sjuklönekostnader från -3,4 mkr till -3 mkr. Hälsoalet har förbättrats
- Nytt beslutat barnboende ger ett underskott på -1,3 mkr (sept–dec)
- Externa placeringar utöver budgeterade medel ger ett underskott på -7,7 mkr
- Ersättning från Försäkringskassan (SFB) retroaktivt från mars ger ett tillskott på +800 tkr
- Felbudgetering ger ett underskott på -2,8 mkr



Lärandenämnd

Lärandenämnden: Prognos -3 000 tkr (0 tkr)

Justeringen av prognosen beror främst på att två av de tidigare identifierade riskerna har realiserats under höstterminens start. Den ena är kopplad till att det totala elevantalet på gymnasieskolan blev lägre än prognostiserat. Färre elever på Åkrahäll, i kombination med att fler väljer kostsamma externa program samt att andra gymnasieskolor höjt sina kostnader per elev – särskilt inom anpassad gymnasieskola – gör att den tidigare beräknade negativa risken om -3 000 tkr nu har slagit in.

Kommunfullmäktiges beslut om avveckling av tre förskolor från augusti har genomförts, vilket medfört kostnadsminskningar. Lärandenämnden har budgeterat med fem månaders besparingseffekt under 2025. Bostadsbolaget har dock meddelat att endast en "rabatt" motsvarande 10 % kommer att ges på lokalkostnaderna när lokalerna går i sparläge. Detta innebär att även den beräknade risken om -800 tkr riskerar att bli verklighet. Dialog förs om att systerförvaltning kan ta över kostnaden, vilket i så fall påverkar kommunkoncernen snarare än lärandenämndens underskott.

Risker och möjligheter som kan påverka slutligt utfall

Nya Västerängsskolan är färdigställd och verksamheten har startat i de nya lokalerna från höstterminens början. Första hyresfakturan har inkommit, och eftersom hyresberäkningen gäller från augusti kan det finnas medel för hyra och lokalvård som inte kommer att åtgå fullt ut under 2025. Detta klargörs när kostnader för lokalvård och måltider blir tillgängliga.

Förskoleverksamheten visar underskott och fler varsel kan bli aktuella i väntan på skolutredningens färdigställande och beslut, till följd av minskat barnantal. Flera rektorer arbetar med åtgärdsplaner för att nå budgetbalans på rektors- och enhetsnivå. Prognosen förutsätter att dessa åtgärder får önskad effekt, vilket bedöms som sannolikt.

Anpassad grundskola tar regelbundet emot nya elever. Nybro kommun har en större andel elever i anpassade verksamheter jämfört med riket, länet och jämförbara kommuner, vilket är kostnadsdrivande. Under 2025 bedöms verksamheten kunna bära detta, men osäkerhet finns inför kommande år.

Den ökade frånvaron i högstadiet leder till att fler elever inte uppnår gymnasiebehörighet, vilket ökar inflödet till gymnasieskolans introduktionsprogram. Dessa elever går ofta fyra år i gymnasiet, medan lärandenämnden endast får budget för tre år (16–18 år). Ökad kriminalitet medför också oförutsedda kostnader, då skolgång vid vårdplacering kostar över 1 300 kr/dygn per ungdom. Dessa faktorer påverkar prognossäkerheten för 2025 och ännu mer kommande år.

Tidigare års utfall visar att personalkostnader kan påverkas snabbt under hösten vid hög sjukfrånvaro och vård av barn. Vikarietillsättning sker restriktivt, men kostnaderna kan ändå variera med upp till 1 000 tkr per månad. En del av detta är redan beaktat i prognosen, men bör ändå nämnas.

Lärandenämnden har under året fått ökade migrationsmedel från Migrationsverket, vilket var ett oväntat men välkommet tillskott. Den tilldelade budgeten om 12 700 tkr för avskrivningar förutsätts vara korrekt och matcha de faktiska kostnaderna. Alternativt krävs en budgetjustering. Detta är ännu inte bekräftat av ekonomiavdelningen och utgör därmed en osäkerhetspost. Även internt fördelade kostnader som måltider och lokalvård kan komma att förändras när helårsbokslutet närmar sig.

I slutet av 2024 och början av 2025 tillkom ökade kostnader från annan kommunal verksamhet samt återtag av budget, vilket påverkade lärandenämnden negativt med cirka -5 000 tkr. Under årets första månader fortsatte kostnader att skickas ut till förvaltningarna utan förvarning och med kort framförhållning, vilket försvårade prognossäkerheten. Då lärandenämnden är kommunens största nämnd får sådana kostnadsfördelningar ofta stor påverkan.



Kulturnämnd

Kulturnämnden: Prognos -205 tkr (0 tkr)

Inför budgetåret 2025 fick kulturverksamheterna ett tydligt uppdrag att kombinera uppfyllandet av kärnmålen med en budget i balans. Alla verksamheter påbörjade tidigt under året anpassningar för att i så hög grad som möjligt säkerställa detta, trots de utmaningar som uppdraget medför.

Biblioteket

Bibliotekets budget för 2025 ökade jämfört med föregående år. Verksamheten har samtidigt vidtagit åtgärder för att maximera möjligheterna till en budget i balans. Den uppdaterade prognosen efter andra tertialen visar ett svagt underskott om -100 tkr. Underskottet förklaras främst av driftskostnader, där en trend under årets första åtta månader indikerar risk för ackumulerat underskott. Personalkostnaderna bedöms landa i balans, med möjlighet till ett mindre överskott.

Kulturhuset Kristallen

Kulturhuset Kristallen visar ett prognostiserat underskott om drygt -200 tkr för helåret. Merparten av underskottet förklaras av bioverksamheten, där öppning var planerad efter första halvåret men ännu inte genomförts. Detta har lett till uteblivna intäkter och påverkat det totala utfallet negativt. Förberedelsekostnader för bioverksamheten har också belastat resultatet. Uthyrningen av lokalen bedöms hamna något under budget.

Kulturskolan

Kulturskolan visar ett svagt överskott, vilket är en förbättring jämfört med rapporten från juni. Överskottet förklaras av högre intäkter än budgeterat. Avgiftsintäkterna bedöms landa enligt budget för helåret. Ett beviljat kulturrådsbidrag om cirka 150–200 tkr stärker utfallet och täcker upp för ej budgeterade kostnader.

Övriga verksamheter

Kulturnämndens övriga verksamheter bedöms avsluta året med budget i balans. Underskott i vissa verksamheter täcks upp av överskott inom Kulturchefens ansvar.

Kapitalkostnader

Det finns osäkerheter kring kapitalkostnader i form av avskrivningar och internränta. Budget har avsatts för 2025, men kostnaderna ser ut att bli högre än beräknat. Ett arbete pågår under året för att identifiera och lokalisera både anläggningstillgångar och budget för kapitalkostnader inom olika nämnder, med målet att uppnå en rättvis fördelning.



Revision

Revisionen: Prognos 0 tkr (0 tkr)

Revisionens uppdrag utgår från kommunallagen och syftar till att genom en tillbakablick bidra till förbättringar i framtida verksamhet. Revisorernas uppgifter innefattar att årligen pröva om:

- verksamheten sköts ändamålsenligt
- verksamheten är tillfredsställande ur ekonomisk synvinkel
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig

En annan viktig del är att granska om nämnderna fullgör sina uppdrag från kommunfullmäktige.

Årets verksamhet

Revisionens prioriteringar under året bygger på slutsatser från en risk- och väsentlighetsanalys samt den fastställda revisionsplanen. Prognosen för året är i balans.

Överförmyndarnämnd (Nybros del)

Överförmyndarnämnden: Prognos 0 tkr (0 tkr)

Nämnden redovisar ett överskott i utfallet, vilket främst hänför sig till administrationen samt Nybro kommuns andel av överförmyndarbudgeten. Det är dock värt att notera att flera kostnader förväntas uppstå senare under året, såsom porto, utbildningar och annonsering.

Årets löneöversyn är nu avslutad. Det nya avtalet trädde i kraft i april, och de nya lönerna har utbetalats från och med juni, inklusive retroaktiv ersättning.



Investeringsredovisning

Under perioden har Nybro kommun färdigställt och påbörjat investeringar till ett totalt värde av 30 391 tkr. Bland de största investeringarna märks:

- Mark och service maskinplan
- GC-väg och bro vid Kvarneslätt (pågående projekt)

Kommunens investeringsbudget har under året justerats upp från 37 860 tkr till 67 346 tkr, vilket speglar ett ökat investeringsbehov och beslutade projekt.

I mars månad hanterades ärende Dnr KS-2024-347 i kommunstyrelsen, där beslut fattades om att överföra investeringsmedel från 2024 till 2025. Den totala överföringen uppgår till 29 286 tkr, och har godkänts inom ramen för över- och underskottshanteringen.

Kommunens investeringar

Investeringsredovisning (tkr), Kommunen	Budget 2025	Utfall delår 2025	Prognos 2025	Avvikelse prognos mot budget	Total budget projektet	Totalt utfall projektet
Kommunstyrelsen	9 403	949	9 403	0		
<i>Varav: Digitala potten</i>	<i>5 451</i>	<i>1 248</i>	<i>5 451</i>	<i>0</i>		
<i>Varav: IT budget</i>	<i>2 700</i>	<i>1 000</i>	<i>2 700</i>	<i>0</i>		
Samhällsbyggnadsnämnd	31 785	18 496	29 635	2 150		
<i>Varav: Vattentornsparken klart</i>	<i>12</i>	<i>12</i>	<i>12</i>	<i>0</i>	<i>5 431</i>	<i>5 465</i>
<i>Varav: Mark och service maskinplan</i>	<i>7 811</i>	<i>6 484</i>	<i>7 811</i>	<i>0</i>	<i>7 811</i>	<i>7 811</i>
<i>Varav: LED gatubelysning klart</i>	<i>70</i>	<i>69</i>	<i>69</i>	<i>1</i>	<i>14 198</i>	<i>12 208</i>
<i>Varav: GC och bro Kvarneslätt pågår</i>	<i>4 604</i>	<i>1 836</i>	<i>4 500</i>	<i>104</i>	<i>5 000</i>	<i>2 270</i>
Omsorgsnämnd	7 093	949	7 293	0		
Individ- och familjenämnd	3 253	590	3 236	0		
Lärandenämnd	15 282	9 315	15 282	0		
Kulturnämnd	330	91	330	0		
Överförmyndarnämnd	0	0	0	0		
Exploatering						
Summa investeringar	67 146	30 391	65 179	2 150		

Investeringsbudgeten, inklusive medtagna medel från 2024, uppgår till 67 146 tkr. Utfallet i delåret är 30 391 tkr och prognosen för helåret är 65 179 tkr, vilket innebär en positiv avvikelse om 2 150 tkr.

Samtliga nämnder prognostiserar att de kommer att använda sina investeringsmedel under året. Endast samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse om 2 150 tkr.

Nothänvisning

Not 1. Redovisningsprinciper

Allmänt

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Kommunallagen, Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt enligt rekommendation RKR R17 Delårsrapport från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder används i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen, med undantag för följande:

Nybro Kommun använder en schablonberäkning av semesterlöneskulden i delårsbokslutet, inte faktiskt utfall.

Kommunen följer inte RKR:s rekommendation R5 leasing.



Ordlista

Anläggningstillgång

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk, t.ex. fastigheter, byggnader, maskiner, inventarier och aktier.

Avsättning

Post i balansräkningen som är säker eller sannolik till sin existens, men oviss till belopp och/eller tidpunkt. Exempel: pensionsskulder.

Avskrivning

Redovisningsbegrepp som innebär att anskaffningsutgiften för en tillgång periodiseras över dess ekonomiska livslängd. Exempel på tillgångar som skrivs av är inventarier, markanläggningar och byggnader.

Balanskrav

Regel i kommunallagen som kräver att kommunens intäkter ska täcka kostnaderna. Underskott ska återställas inom tre år.

Balansräkning

Visar kommunens ekonomiska ställning sista dagen på året. Består av tillgångssida och skuldsida inklusive eget kapital.

Bolagskoncern

Inkluderar moderbolaget Nybro Kommunbolag AB och dotterbolagen Nybro Bostad AB, AB Nybro Brunn, Sinia i Nybro AB, Nybro Värmecentral AB, Nybro Elnät AB och Nybro Energi VA AB.

Eget kapital

Skillnaden mellan tillgångar och skulder. Ett överskott ökar det egna kapitalet, ett underskott minskar det.

Kassalikviditet

Nyckeltal som mäter kommunens förmåga att hantera kortsiktiga betalningsförpliktelser.

Kortfristiga skulder

Skulder som förfaller till betalning inom ett år, t.ex. leverantörsskulder.

Likviditet

Visar betalningsförmågan på kort sikt.

Långfristiga skulder

Skulder som förfaller till betalning senare än ett år, t.ex. reverslån.

Nybro Kommunkoncern/Kommunkoncern

Inkluderar Nybro Kommun och dess moderbolag Nybro Kommunbolag AB samt dess dotterbolag.

Omsättningstillgång

Tillgångar som omsätts inom ett år, t.ex. varulager, fordringar, kortfristiga placeringar, kassa och bank.

Resultatreserv

Reserv som kan användas för att täcka underskott. RER har använts för underskottet 2023.

Resultaträkning

Visar kommunens samtliga intäkter och kostnader under året. Intäkter minus kostnader ger resultatet.



Resultatutjämningsreserv

Reserv som kan användas för att jämna ut resultat över tid, t.ex. vid konjunktursvängningar.

Rörelsekapital

Nettot mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Självfinansieringsgrad

Nyckeltal som visar hur stor del av investeringar som finansierats med överskott från löpande verksamhet.

Skuldsättningsgrad

Nyckeltal som visar hur stor del av tillgångarna som är finansierade med skulder.

Soliditet

Nyckeltal som visar hur stor del av tillgångarna som är finansierade med egna medel.